

# RAČUNOVODSTVENE POLITIKE AMORTIZACIJE I NJIHOV UTJECAJ NA FINANCIJSKI REZULTAT- STUDIJA SLUČAJA AUTOMEHANIKA d.d.

---

**Penava, Maja**

**Master's thesis / Diplomski rad**

**2016**

*Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj:* **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:696503>

*Rights / Prava:* [In copyright/Zaštićeno autorskim pravom.](#)

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-04-25**

*Repository / Repozitorij:*

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)





SVEUČILIŠTE U SPLITU  
EKONOMSKI FAKULTET



**DIPLOMSKI RAD**

**RAČUNOVODSTVENE POLITIKE  
AMORTIZACIJE I NJIHOV UTJECAJ NA  
FINANCIJSKI REZULTAT – STUDIJA SLUČAJA  
AUTOMEHANIKA d.d.**

**Mentor:**

**Dr.sc. Aljinović Barać Željana**

**Studentica:**

**Penava Maja**

**Br. indeksa: 2132257**

**Split, rujan 2016.**

# SADRŽAJ

|   |    |
|---|----|
| 1. UVOD.....  | 3  |
| 1.1. Problem i predmet istraživanja.....  | 4  |
| 1.2. Metode i doprinos istraživanja .....   | 7  |
| 2. TEORIJSKE PREPOSTAVKE METODA AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE .....   | 9  |
| 2.1. Pojam i zakonodavni okvir dugotrajne materijalne imovine .....   | 9  |
| 2.2. Početno priznavanje imovine.....   | 11 |
| 2.3. Zakonodavni okvir amortizacije .....   | 13 |
| 2.4. Metode amortizacije .....  | 15 |
| 2.5. Utjecaj amortizacije na bilancu i račun dobiti i gubitka .....   | 23 |
| 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE VREDNOVANJA DUGOTRAJNE IMOVINE NA STUDIJI SLUČAJA .....   | 24 |
| 3.1. Općenito o društvu "Automehanika" d.d.....   | 24 |
| 3.2. Vrednovanje dugotrajne materijalne imovine "Automehanika" d.d. ....  | 26 |
| 3.3. Rezultati i pregled poslovanja "Automehanika" d.d. ....  | 29 |
| 4. KOMPARATIVNA ANALIZA PRIMJENE RAZLIČITIH METODA AMORTIZACIJE I NIHOV UTJECAJ NA PROFITABILNOST .....                     | 35 |
| 4.1. Analiza utjecaja linearne i degresivne metode amortizacije dugotrajne materijalne imovine na finansijski rezultat..... | 35 |
| 4.2. Analiza profitabilnosti putem pokazatelja.....   | 45 |
| 5. ZAKLJUČAK.....   | 48 |
| LITERATURA.....   | 49 |
| POPIS SLIKA I TABLICA.....  | 51 |
| SAŽETAK .....   | 52 |
| SUMMARY .....   | 53 |

## 1. UVOD

„Računovodstveno informiranje najvažniji je dio ukupnog informacijskog sustava i zadatak mu je podatke i informacije prezentirati zainteresiranim internim i eksternim korisnicima. Način informiranja može biti pisani ili usmeni. Najvažniji pisani oblik su finansijski izvještaji, i to bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama vlasničke glavnice, izvještaj o novčanom toku, te bilješke uz finansijske izvještaje. Računovodstvo je uslužna funkcija u procesu upravljanja jer osigurava informacije za potrebe odlučivanja i upravljanja. Stoga se za računovodstvo često kaže da je to poslovni jezik, jezik poslovnog odlučivanja ili ‘languageofbussines’. Zbog toga svaki dobar menadžer mora dobro poznavati osnovne računovodstvene kategorije i logiku računovodstva.“<sup>1</sup>

Cilj menadžmenta poduzeća bi trebalo biti ostvarivanje ekonomске koristi na tržištu, a da bi to ostvarilo, poduzeće mora posjedovati imovinu. Značajan dio ukupne imovine čini dugotrajna materijalna imovina koja predstavlja važnu stavku u finansijskim izvještajima. Dugotrajna materijalna imovina ne mijenja svoj oblik ni sastav u proizvodnom procesu, ali se troši postupno, a to trošenje s vremenom smanjuje njezinu upotrebnu vrijednost. Smanjenje upotrebine vrijednosti dugotrajne imovine, izazvano fizičkim trošenjem ili ekonomskim zastarijevanjem, naziva se amortizacija. Amortizacija utječe na uspješnost poduzeća. Cilj je ovog rada prikazati može li se promjenom amortizacijske metode, čime utječemo na visinu troška amortizacije, značajno utjecati na neto dobit poduzeća.

S dugoročnog aspekta, ukupni iznos amortizacije kroz cijeli vijek trajanja imovine uvijek je isti, neovisno o korištenoj metodi. Izbor metode amortizacije može utjecati na dobit poduzeća samo kratkoročno tako da amortizacija različito tereti pojedina obračunska razdoblja pa poslovni rezultat seli iz jednog obračunskog razdoblja u drugo.

---

<sup>1</sup> Žager, K., Tušek, B., Vašiček, V., Žager, L.: Osnove računovodstva, Ekonomski fakultet Zagreb, 2008., str. 36., 37.

## **1.1. Problem i predmet istraživanja**

U novije vrijeme financijsko računovodstvo, koje se sve više približava tržišnom, temeljeno na načelu nastanka događaja i povjesnom trošku, ne odražava uvijek stvarni financijski položaj subjekta i ostvarene rezultate. Dugotrajna imovina koju poduzeće ima, te ju koristi za stvaranje proizvoda i usluga, se s vremenom troši i gubi na svojoj vrijednosti. Odabir metode amortizacije i metode vrednovanja imovine, uz utjecaj ostalih čimbenika, utječe na financijski rezultat poduzeća. Sve se češće postavlja pitanje da li je način vrednovanja i iskazivanja u financijskim izvještajima realno prikazan.

Dugotrajna materijalna imovina je obuhvaćena u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i to Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 16, MRS-om 17, MRS-om 20, MRS-om 23 i MRS-om 36, dok Hrvatski standard financijskog izvještavanja (HSFI) 6 obuhvaća cijelokupnu dugotrajnu imovinu. Prema Zakonu o računovodstvu (ZOR) velika poduzeća i poduzeća čiji vrijednosni papiri ili dionice kotiraju na organiziranom tržištu vrijednosnim papirima dužni su sastavljati i prezentirati godišnje finansijske izvještaje primjenom MSFI-a, dok mikro, mala i srednja poduzeća primjenjuju HSFU.

Budući da poduzeće „Automehanika d.d.“ u svojim finansijskim izvještajima primjenjuje HSFU, u daljem radu će se koristiti odrednice istoga.

Prema HSFU 6 dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- koju poduzetnik posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe
- koja se очekuje dulje od jednog razdoblja
- koja je namjenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva (t.6. HSFU).

U skladu s HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, dugotrajna materijalna imovina se početno mjeri po trošku nabave koji uključuje sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovodenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu.<sup>2</sup>

Dugotrajna materijalna imovina se u proizvodnom procesu postupno troši, te se time smanjuje njena uporabna vrijednost. Smanjenje realne vrijednosti dugotrajne materijalne imovine, bilo fizičkim trošenjem ili ekonomskim zastarijevanjem, naziva se amortizacija.<sup>3</sup>

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine uređena je:<sup>4</sup>

- HSFI 6 i MRS-om 16, za računovodstvene svrhe
- Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o porezu na dobit, za porezne svrhe.

Prema HSFI 6 (t. 6.8.) amortizacija je sustavni raspored amortizirajućeg iznosa imovine tijekom njezinog vijeka upotrebe. Amortizaciju je, za računovodstvene svrhe, prema HSFI-u i MRS-u moguće obračunavati po linearnoj, degresivnoj i funkcionalnoj metodi. Zakon o porezu na dobit propisuje korištenje linearne metode obračuna amortizacije.

Odabirom različitih metoda i stopa amortizacije može se kratkoročno utjecati na finansijski rezultat poduzeća.

U diplomskom radu će se prikazati utjecaj primjenjene politike amortizacije dugotrajne materijalne imovine na finansijski rezultat, odnosno finansijske performanse zbog toga što se knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine može znatno razlikovati primjenom različitih amortizacijskih metoda.

Na temelju navedenog proizlazi problem istraživanja: utječe li i kako primjenjena metoda amortizacije dugotrajne materijalne imovine na finansijski rezultat.

---

<sup>2</sup>Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str.204.

<sup>3</sup>Vujević, K.: „Amortizacija s troškovnog, poreznog i računovodstvenog aspekta“,

<sup>4</sup>Belak, V.: „Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine prema HSFI/MSFI i novi računovodstveni postupci“, Belak excellens d.o.o., Zagreb, 2009., str.72.

Predmet istraživanja je društvo Automehanika d.d. u čijoj strukturi bilance vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 80-90% aktive zadnjih nekoliko godina. Dugotrajna materijalna imovina iskazna je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Naknadni izdaci za već priznati predmet materijalne imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi, kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog i kada se ti izdaci mogu pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u periodu kada su nastali. Društvo primjenjuje linearnu metodu obračuna amortizacije. Uprava smatra da primjena metode troška realno oslikava rezultate poslovanja i strategiju poslovanja Automehanike.

Iz definiranog problema i predmeta istraživanja proizlazi sljedeća hipoteza :

**H1: primjena različitih metoda amortizacije dugotrajne materijalne imovine značajno utječe na iskazani finansijski rezultat**

Odabirom metode i stopa amortizacije kratkoročno se može utjecati na finansijski položaj društva. Uporabom različitih metoda obračuna amortizacije dolazi se do različitih godišnjih iznosa amortizacije a time se utječe na finansijski rezultat poslovne godine. Dugoročno gledajući, iznos amortizacije za cijeli vijek trajanja imovine je uvjek isti, bez obzira na korištenu metodu. Iz toga proizlazi da se metodom obračuna amortizacije može utjecati na visinu dobiti na kratki rok, ali dugoročno gledajući utjecaj ne postoji jer se poslovni rezultat seli iz jednog obračunskog razdoblja u drugo.<sup>5</sup>

U skladu s definiranim problemom i predmetom istraživanja, te postavljenom hipotezom moguće je odrediti ciljeve ovog rada.

Glavni cilj je pokazati razlike u iskazivanju vrijednosti dugotrajne materijalne imovine kao i poslovnih rezultata u slučaju kada su primijenjene različite metode obračuna amortizacije.

---

<sup>5</sup> Kuštrin, S., Politika amortizacije u funkciji finansijske stabilnosti na području građevinarstva, magistarski rad, Split, 2006., str. 73.

## **1.2. Metode i doprinos istraživanja**

U teorijskom dijelu istraživanja koristit će se opće znanstvene metode:<sup>6</sup>

- metoda deskripcije – jednostavnim opisivanjem činjenica i procesa će se definirati dugotrajna materijalna imovina te politike amortizacije;
- metoda analize i sinteze – koristit će se za proučavanje metoda amortizacije, te izučavanjem svake od metoda amortizacije za sebe će se stići cjelokupna slika o amortizaciji;
- statističke metode – tabelarno prikazivanje primjera vrijednosti amortizacija korištenjem različitih metoda amortizacije , tumačenje rezultata i postavljanje hipoteze;
- metoda klasifikacije – filtriranje dostupnih podataka o politikama amortizacije na one koji su relevantni za jednostavnije shvaćanje istih

U praktičnom dijelu rada koristit će se:

- metoda intervjua - razgovor sa šeficom računovodstva Automehanika d.d.;
- analiza poslovne dokumentacije (promatranje);
- metoda studije slučaja – istraživanje slučaja na poduzeću Automehanika d.d..
- indukcija i dedukcija – na temelju analiziranih podataka izvest će se opći zaključak o povezanosti metoda amortizacije i finansijskog rezultata poduzeća

Analiza i sinteza problematike izabrane metode amortizacije dugotrajne materijalne imovine i na temelju relevantne znanstvene i stručne literature su teorijski doprinos rada.

Praktični doprinos je simulacija primjene linearne i degresivne metode amortizacije na studiji slučaja "Automehanika" d.d..

Praktično istraživanje bi trebalo odgovoriti na sljedeća pitanja:

- Kako se amortizira dugotrajna materijalna po linearnej, a kako prema degresivnoj metodi u društву "Automehanika" d.d.?
- Kako koja metoda amortizacije troška utječe na profitabilnost poduzeća?

---

<sup>6</sup>Prema Zelenika, R.: "Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela", Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, 2000.

- Koji je model optimalan za poduzeće iz perspektive mjerena financijskih performansi?

Rad je podijeljen u 5 cijelina koje uključuju uvod i zaključak rada. U prvom dijelu diplomskog rada, u uvodu, bit će prikazan problem istraživanja, ciljevi istraživanja, metode istraživanja te struktura rada. Također će biti navedene i hipoteze koje će se dokazivati ovim radom.

U drugom dijelu obraditi će se pretpostavke o amortizaciji . Teorijski će se objasniti dugotrajna materijalna imovine i metode amortizacije te njihov utjecaj na financijski rezultat.

U trećem dijelu prikazati će se osnovni podaci o društvu “Automehanika” d.d., te rezultati i pregled poslovanja poduzeća.

Četvrti dio rada će se odnosi na praktični dio, odnosno izvest će se simulacija degresivne metode amortizacije i analizirati će se utjecaj iste na financijski rezultat poduzeća te na financijske pokazatelje profitabilnosti.

Na kraju, u petom dijelu rada, zaključku, dat će se zbirni rezultati provedenog istraživanja, te navođenje literature, popis tablica i slika koje se nalaze u diplomskom radu te sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku.

## **2. TEORIJSKE PRETPOSTAVKE METODA AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE**

U ovom dijelu diplomskog rada objasnit će se pojam i zakonodavni okvir dugotrajne imovine, te različite metode amortizacije dugotrajne imovine kojima se direktno može utjecati na iskazane poslovne rezultate poduzeća.

### **2.1. Pojam i zakonodavni okvir dugotrajne materijalne imovine**

Prema definiciji iz HSFI 6 - Dugotrajna materijalna imovina, dugotrajna materijalna imovina je imovina:<sup>7</sup>

- a) koju poduzetnik posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajanu biološku imovinu, predujmove za dugotrajanu materijalnu imovinu i ostala dugotrajanu materijalna imovina.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup>Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str.203.

<sup>8</sup> Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str.203.

U Hrvatskoj se primjenjuju dvije vrste računovodstvenih standarda, i to:<sup>9</sup>

- MSFI - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (International Financial Reporting Standards - IFRS) koje primjenjuju veliki poduzetnici i poduzetnici čiji vrijednosni papiri kotiraju na tržištu kapitala ili se obavljaju pripreme za njihovo uvrštanje. Oni uključuju 41 MRS i 8 MSFI. Veliki su poduzetnici oni koji prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:
  - ukupna aktiva 130.000.000,00 kn
  - prihod 260.000.000,00 kn, te
  - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine veći od 250.
- HSFI – Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja koje primjenjuju svi ostali poduzetnici počevši od 1. siječnja 2008. godine ili poslije toga. HSFI su usklađeni s MRS-om/MSFI i IV. I VII. direktivom EU. HSFI 6 obuhvaća svu dugotrajnu imovinu koja je u MSFI obuhvaćena MRS-om 16 -Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS-om 17-Najmovi, MRS-om 20 -Troškovi posudbe i MRS-om 36 - Umanjenje imovine. Dakle, u HSFI 6 je vrlo široka materija iz HSFI obrađena ukratko u malom broju točaka.

---

<sup>9</sup>Belak, V.: "Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine prema HSFI/MSFI i novi računovodstveni postupci", Belak Excellens d.o.o., Zagreb, 2009., str. 1.

## **2.2. Početno priznavanje imovine**

U skladu sa MRS-om 16, dugotrajna materijalna imovina se početno priznaje po trošku koji predstavlja iznos novca ili novčanih ekvivalenta plaćenih za imovinu ili fer vrijednost naknade koja je dana u zamjenu za imovinu.

Imovina se priznaje samo kada je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi povezane sa imovinom pritijecti poduzetniku i kada je moguće pouzdano izmjeriti trošak stjecanja. Pri stjecanju dugotrajne materijalne imovine (kupnjom, izgradnjom u vlastitoj režiji, razmjenom i sl.) treba odrediti njenu vrijednost prema kojoj će se imovina evidentirati u računovodstvenim evidencijama društva.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:<sup>10</sup>

- kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

U troškove stjecanja dugotrajne materijalne imovine mogu se alocirati i troškovi naknada zaposlenicima koji direktno proizlaze iz izgradnje ili nabave stavke dugotrajne materijalne imovine, troškovi pripreme lokacije, početni troškovi dostave i rukovanja, troškovi instalacije i sastavljanja, troškovi testiranja ispravnosti funkcioniranja imovine, te naknade stručnjacima.

Priznavanje troška u knjigovodstvenoj vrijednosti dugotrajne materijalne imovine prestaje

---

<sup>10</sup>Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str.204.

u trenutku kad je imovina na lokaciji i u stanju koji su potrebni za njeno normalno funkcioniranje. Sukladno tome, troškovi nastali korištenjem ili premještanjem imovine se ne uključuju u njenu knjigovodstvenu vrijednost.

Primjeri troškova koji se ne uključuju u knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne materijalne imovine su:<sup>11</sup>

- troškovi nastali u razdoblju u kojem imovina spremna za upotrebu nije aktivirana (stavljena u upotrebu) ili se ne koristi u punom kapacitetu,
- početni operativni gubici, na primjer oni koji nastaju u razdoblju dok se razvija potražnja za izlaznim proizvodom koji nastaje korištenjem imovine, te
- troškovi premještanja i reorganizacije dijela ili svih pogona društva.

Troškovi posudbe u okviru dugotrajne materijalne imovine se pripisuju izravno stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine i njih se uključuju u trošak nabave imovine, odnosno kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Troškovi kamata koji se plaćaju za kredit mogu se izravno povezati s kvalificiranim sredstvom. Popravci i održavanja (servisiranja i remonta) nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema mogu biti nabavljeni zbog sigurnosnih ili ekoloških razloga. Iako takve nekretnine, postrojenja i oprema ne povećavaju izravno buduće ekonomske koristi pojedinih postojećih nekretnina, postrojenja i opreme, nabava može za subjekt biti potrebna za ostvarivanje buduće ekonomske koristi njegove druge imovine. Takve nekretnine, postrojenja i oprema kvalificirani su za priznavanje kao imovina, s obzirom da subjektu omogućava buduće ekonomske koristi povezane imovine, iznad koristi koje bi se ostvarile da ta imovina nije nabavljena.

---

<sup>11</sup>Krajinović , I.: "Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine – primjena MRS 16", Računovodstvo i financije, br. 4, Zagreb, 2012., str. 20.

## **2.3. Zakonodavni okvir amortizacije**

Nematerijalna i materijalna imovina, osim prirodnih bogatstava, upotrebom se troši. Trošeći se, ona prenosi dio svoje vrijednosti na nove proizvode odnosno usluge. Postupno trošenje nematerijalne i materijalne imovine te prenošenje dijela vrijednosti te imovine na nove proizvode i usluge vrijednosno izraženo naziva se amortizacijom.<sup>12</sup> Svrha amortizacije je nadoknaditi postupno smanjenje mogućnosti upotrebe sredstva.

Obračun amortizacije uređuju HSFI 6 Dugotrajna materijalna imovina, HSFI 5 Dugotrajna nematerijalna imovina, HSFI 7 Ulaganja u nekretnine te MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 17 Najmovi, MRS 36 Umanjenje imovine , MRS 38 Nematerijalna imovina i MSFI 3 Poslovna spajanja.

Osim navedenog, amortizacija je uređena i poreznim propisima. Zakonom o porezu na dobit je propisano koja imovina podliježe obračunu amortizacije, a to je imovina za koju se očekuje da će se rabiti dulje od jednog obračunskog razdoblja (dugotrajna imovina), dugotrajna imovina koja ima ograničen vijek uporabe, dugotrajna imovina koju poduzeće drži za uporabu u proizvodnji ili prodaji robe i obavljanju usluga te za iznajmljivanje drugima ili za administracijske svrhe, ulaganja u nekretnine koja se vode po metodi troška nabave.<sup>13</sup>

Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu predstavljaju stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3500 kuna i vijek trajanja dulji od godinu dana. Svi korisnici osnovnih sredstava obvezni su je obračunati, osim: na osnovna sredstva u izgradnji (pripremi), na prirodna bogatstva (zemljишta i šume), na spomenike kulture, umjetnička djela, glazbene instrumente, na izdatke za istraživanje i razvoj, materijalna sredstva u pripremi, osnivačke izdatke, imovinu koja je u cijelosti otpisana, nekretnine, postrojenja i opremu koja se drže za prodaju.<sup>14</sup>

---

<sup>12</sup>Povećanje temeljnog kapitala dugotrajnom imovinom, Domagoj Zaloker, Izvor: <http://www.poslovni.hr/trzista/sve-metode-obracuna-amortizacije-153754> Pogledano dana: 15.10.2015.

<sup>13</sup> Belak, V. (2006): „Profesionalno računovodstvo prema HSFI i hrvatskih poreznim propisima“, Zgombić i partneri, Zagreb, 2006., str. 156

<sup>14</sup> Cirkveni, T.: „Smanjenje vrijednosti revalorizirane dugotrajne materijalne imovine“, RRIF, br. 3/09., str. 61

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Godišnji iznos amortizacije dobije se dijeljenjem nabavne vrijednosti s godišnjom stopom amortizacije.

| <b>Opis</b>                                      | <b>Vijek uporabe (godina)</b> | <b>Stopa amortizacije (%)</b> | <b>Udvostručene (ubrzane) stope (%)</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---|
| 1. Građevinski objekti, brodovi veći od 1000 BRT | 20                            | 5                             | 10                                      |
| 2. Osnovno stado                                 | 5                             | 20                            | 40                                      |
| 3. Osobni automobil                              | 5                             | 20                            | 40                                      |
| 4. Nematerijalna imovina                         | 4                             | 25                            | 50                                      |
| 5. Oprema  | 4                             | 25                            | 50                                      |
| 6. Vozila (osim osobnih automobila)              | 4                             | 25                            | 50                                      |
| 7. Mehanizacija                                  | 4                             | 25                            | 50                                      |
| 8. Računalna oprema i programi                   | 2                             | 50                            | 100                                     |
| 9. Oprema za računalne mreže                     | 2                             | 50                            | 100                                     |
| 10. Mobilni telefoni                             | 2                             | 50                            | 100                                     |
| 11. Ostala nespomenuta dugotrajna imovina        | 10                            | 10                            | 20                                      |

**Slika 1: Propisane amortizacijske stope**

Izvor: <http://www.pfst.unist.hr>

Amortizacija imovine započinje u trenutku kad je imovina spremna za upotrebu. Kad je imovina potpuno amortizirana, prestaje se s amortizacijom. U situacijama kad prestaje priznavanje imovine i kad je imovina svrstana kao imovina za prodaju moguć je raniji prestanak amortizacije.

## **2.4. Metode amortizacije**

Za sustavno rasporedjivanje amortizacijskog iznosa tijekom vijeka upotrebe mogu se koristiti različite metode obračuna amortizacije. Metoda koju društvo odluči koristiti treba odražavati okvir očekivanog trošenja budućih ekonomskih koristi imovine od strane subjekta.<sup>15</sup>

Za obračunavanje amortizacije prema standardima su dozvoljene metode:

- linearna,
- degresivna,
- funkcionalna.

Linearna i degresivna metoda su vremenski utemeljene, dok se funkcionalna metoda temelji na upotrebi.

Vremenski sustav obračuna amortizacije zasniva se na predviđenom vijeku korištenja imovine. Polazna pretpostavka je da je trošenje imovine zavisno od proteka vremena.<sup>16</sup> Osnovne vremenske metode amortizacije su: linearna, degresivna i progresivna.

### **Linearna metoda amortizacije**

Linearna metoda je najjednostavnija za primjenu. U ovom obračunu osnovica za obračun amortizacije i stopa amortizacije ostaju nepromijenjene u razdoblju predvidivog vijeka trajanja. Troškovi amortizacije su u svakom obračunskom razdoblju isti i ravnomjerno terete prihode.

Trošak amortizacije se linearnom metodom utvrđuje na sljedeći način:

$$\text{godišnja stopa amortizacije} = 100 \% / \text{vijek upotrebe sredstva}$$

$$\text{godišnji iznos amortizacije} = \text{osnovica za amortizaciju} \times \% \text{ amortizacije}$$

---

<sup>15</sup> MRS 16, t. 60.

<sup>16</sup> Skenderović, Lj., Hopp, S.: „Značaj i utjecaj amortizacije dugotrajne materijalne imovine na temeljne financijske izvještaje društva Marbo produkt d.o.o., stručni rad, str.94.

### Primjer 1. Linearna metoda obračuna amortizacije

Nabavljeno je teretno vozilo vrijednosti 1.000.000,00 kn čiji je vijek upotrebe 4 godine.

1. Godišnja stopa amortizacije = 25%
2. Godišnji iznos amortizacije = 250.000,00 kn

**Tablica 1 : Linearna metoda obračuna amortizacije**

| <b>Godina</b> | <b>Godišnja stopa<br/>amortizacije</b> | <b>Godišnji iznos<br/>amortizacije</b> | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |
|---------------|--|--|--|
| 0             |  |  | 1.000.000,00                           |
| 1             | 25%                                    | 250.000,00                             | 750.000,00                             |
| 2             | 25%                                    | 250.000,00                             | 500.000,00                             |
| 3             | 25%                                    | 250.000,00                             | 250.000,00                             |
| 4             | 25%                                    | 250.000,00                             | <b>0,00</b>                            |
| <b>Σ</b>      | <b>100%</b>                            | <b>1.000.000,00</b>                    |  |

Izvor: rad autorice

### **Degresivna metoda amortizacije**

Degresivna metoda prepostavlja da se imovina izrazitije troši u prvim godinama upotrebe pa se u tim godinama obračunavaju veći iznosi amortizacije nego u kasnijim godinama. Primjenom degresivne metode se već u prvoj polovici korisnog vijeka trajanja otpiše najveći dio troškova nabave imovine.

Vrste degresivne amortizacije su:

1. aritmetički oblik degresivne amortizacije,
2. geometrijski oblik degresivne amortizacije,
3. modificirana degresivna metoda,
4. metoda zbroja.

#### *1. Aritmetički oblik degresivne amortizacije*

Ovu metodu karakterizira jednaka razlika između amortizacijskih stopa za svaku godinu. Za izračun se koristi slijedeća formula s tim da je v = vijek trajanja imovine, n = godina za koju se obračunava amortizacija:

$$\text{Amortizacijska stopa} = \frac{v - (n-1)}{v(v+1) / 2}$$

#### Primjer 2: Aritmetički oblik degresivne metode obračuna amortizacije

Nabavljeno je teretno vozilo vrijednosti 1.000.000,00 kn čiji je vijek upotrebe 4 godine.

1. Amortizacijska stopa (1. godina) = 40%
2. Amortizacijska stopa (2. godina) = 30%
3. Amortizacijska stopa (3. godina) = 20%
4. Amortizacijska stopa (4. godina) = 10%

**Tablica 2 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - aritmetički oblik**

| Godina   | Godišnja stopa amortizacije | Godišnji iznos amortizacije | Neto knjigovodstvena vrijednost |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 0        |                             |                             | 1.000.000,00                    |
| 1        | 40%                         | 400.000,00                  | 600.000,00                      |
| 2        | 30%                         | 300.000,00                  | 300.000,00                      |
| 3        | 20%                         | 200.000,00                  | 100.000,00                      |
| 4        | 10%                         | 100.000,00                  | <b>0,00</b>                     |
| <b>Σ</b> | <b>100%</b>                 | <b>1.000.000,00</b>         |                                 |

Izvor: rad autorice

#### *2. Geometrijski oblik degresivne amortizacije*

Ovaj oblik degresivne metode karakterizira istu stopu amortizacije u cijelom korisnom vijeku trajanja.

#### Primjer 3: Geometrijski oblik degresivne metode obračuna amortizacije

Nabavljeno je teretno vozilo vrijednosti 1.000.000,00 kn čiji je vijek upotrebe 4 godine.

**Tablica 3 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - geometrijski oblik**

| Godina   | Godišnja stopa amortizacije | Godišnja svota amortizacije | Neto knjigovodstvena Vrijednost |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 0        | -                           | -                           | 1.000.000,00                    |
| 1        | 40%                         | 400.000,00                  | 600.000,00                      |
| 2        | 40%                         | 240.000,00                  | 360.000,00                      |
| 3        | 40%                         | 144.000,00                  | 216.000,00                      |
| 4        | 40%                         | 86.400,00                   | 129.600,00                      |
| 5        | 40%                         | 51.840,00                   | 77.760,00                       |
| 6        | 40%                         | 31.104,00                   | 46.656,00                       |
| 7        | 40%                         | 18.662,40                   | 27.993,60                       |
| 8        | 40%                         | 11.197,44                   | 16.796,16                       |
| 9        | 40%                         | 6.718,46                    | 10.077,70                       |
| 10       | 40%                         | 4.031,08                    | 6.046,62                        |
| 11       | 40%                         | 2.418,64                    | 3.627,98                        |
| 12       | 40%                         | 1.451,19                    | 2.176,79                        |
| 13       | 40%                         | 870,72                      | 1.306,07                        |
| 14       | 40%                         | 522,43                      | 783,64                          |
| 15       | 40%                         | 313,45                      | 470,19                          |
| 16       | 40%                         | 188,08                      | 282,11                          |
| 17       | 40%                         | 112,84                      | 169,27                          |
| 18       | 40%                         | 67,71                       | 101,56                          |
| 19       | 40%                         | 40,62                       | 60,94                           |
| 20       | 40%                         | 24,38                       | <b>36,56</b>                    |
| $\Sigma$ |                             | <b>999.963,44</b>           |                                 |

Izvor: rad autorice

Iz tablice se može primijetiti da je trajanje otpisa 16 godina duže nego u primjerima 1 i 2, tj. da se kroz 20 godina nije uspjela amortizirati vrijednost teretnog vozila. Do toga dolazi zbog računanja amortizacijskog iznosa na sadašnju vrijednost imovine. U praksi dolazi do otpisa kada knjigovodstvena vrijednost imovine iznosi 5% - 10% nabavne vrijednosti.

U navedenom primjeru, knjigovodstvena vrijednost teretnog vozila u petoj godini iznosi 7,77% nabavne vrijednosti, te je u šestoj godini potrebno izvršiti potpuni otpis.

**Tablica 4 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - geometrijski oblik – skraćeni otpis**

| <b>Godina</b> | <b>Godišnja stopa amortizacije</b> | <b>Godišnji iznos amortizacije</b> | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| 0             |                                    |                                    | 1.000.000,00                           |
| 1             | 40%                                | 400.000,00                         | 600.000,00                             |
| 2             | 40%                                | 240.000,00                         | 360.000,00                             |
| 3             | 40%                                | 144.000,00                         | 216.000,00                             |
| 4             | 40%                                | 86.400,00                          | 129.600,00                             |
| 5             | 40%                                | 51.840,00                          | 77.760,00                              |
| <b>6</b>      | 40%                                | <b>77.760,00</b>                   | <b>0,00</b>                            |
| <b>Σ</b>      |                                    | 1.000.000,00                       |  |

Izvor: rad autorice

### *3. Modificirana degresivna metoda*

Ova metoda je kombinacija degresivne i linearne metode. U prvim godinama vijeka trajanja imovine koristi se degresivna a potom linearna metoda obračuna amortizacije.

Iznos amortizacije se računa na sadašnju vrijednost imovine. Na jednaki se iznos amortizacije za svaku godinu prelazi u trenutku kad godišnji iznos amortizacije, primjenom metode degresije, postane manji od godišnjeg iznosa amortizacije primjenom linearne metode ili kada bi sljedeći obračun godišnjeg iznosa amortizacije bio viši od prethodnog.<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup> Belak, V.: „Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine prema HSFI/MSFI i novi računovodstveni postupci“, Belak excellens d.o.o., Zagreb, 2009., str. 80.

#### Primjer 4: Modificirana degresivna metoda obračuna amortizacije

Nabavljeno je teretno vozilo vrijednosti 1.000.000,00 kn čija je stopa amortizacije 40%.

**Tablica 5 : Modificirana degresivna metoda obračuna amortizacije**

| <b>Godina</b> | <b>Godišnja stopa<br/>amortizacije</b> | <b>Godišnji iznos<br/>amortizacije</b> | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |
|---------------|--|--|--|
| 0             |  |  | 1.000.000,00                           |
| 1             | 40%                                    | 400.000,00                             | 600.000,00                             |
| 2             | 40%                                    | 200.000,00                             | 400.000,00                             |
| 3             | 40%                                    | 200.000,00                             | 200.000,00                             |
| 4             | 40%                                    | 200.000,00                             | <b>0,00</b>                            |
| <b>Σ</b>      | <b>100%</b>                            | <b>1.000.000,00</b>                    |  |

Izvor: rad autorice

Tijekom prve godine koristili smo degresivnu, a potom linearu metodu obračuna amortizacije. Razlog tomu je amortizirajući iznos manji od 250.000,00kn (amortizirajući iznos ukoliko koristimo linearu metodu obračuna amortizacije) u nakon prve godine vijeka upotrebe teretnog vozila, nakon čega je ravnomjerno otpisano teretno vozilo kroz preostali vijek upotrebe.

#### *4. Metoda zbroja godina*

Metoda zbroja godina je ubrzana metoda amortizacije u kojoj se amortizacija ubrzano smanjuje u svim godinama vijeka trajanja imovine i kojom se pokrije cjelokupna vrijednost amortizirajućeg iznosa.<sup>18</sup>

Za izračunavanje ove metode koriste se slijedeći formule:

stopa amortizacije = prostali broj godina vijeka trajanja / zbroj godina

pri čemu je zbroj godina =  $n \times ((n + 1) / 2)$  gdje je n broj godina vijeka trajanja.

<sup>18</sup> Belak, V.: „Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine prema HSFI/MSFI i novi računovodstveni postupci“, Belak excellens d.o.o., Zagreb, 2009., str. 81.

### Primjer 5: Obračun amortizacije metodom zbroja godina

Nabavljeno je teretno vozilo vrijednosti 1.000.000,00 kn čiji je vijek upotrebe 4 godine.

$$\text{zbroj godina} = 4 \times ((4 + 1)/2) = 10$$

### **Tablica 6 : Obračun amortizacije metodom zbroja godina**

| <b>Godina</b> | <b>Godišnja stopa amortizacije</b> | <b>Godišnji iznos amortizacije</b> | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| 0             |                                    |                                    | 1.000.000,00                           |
| 1             | 4/10                               | 400.000,00                         | 600.000,00                             |
| 2             | 3/10                               | 300.000,00                         | 300.000,00                             |
| 3             | 2/10                               | 200.000,00                         | 100.000,00                             |
| 4             | 1/10                               | 100.000,00                         | <b>0,00</b>                            |
| <b>Σ</b>      |                                    | <b>1.000.000,00</b>                |  |

Izvor: rad autorice

### **Funkcionalna metoda amortizacije**

Funkcionalna metoda amortizacije predstavlja specifičnu metodu amortizacije koja polazi od iskorištenja sredstava, a ne od vijeka upotrebe pri utvrđivanju iznosa amortizacije. Kod funkcionalne metode ne procjenjuje se vijek upotrebe sredstva, već se procjenjuje količina učinaka koja se planira ostvariti tim sredstvom u njegovom amortizacijskom vijeku pa time i trošak amortizacije postaje varijabilni trošak.<sup>19</sup> Zato se često ova amortizacija zove amortizacija po učinku. Kod te metode posebno je važno planirati što realniji učinak.

Da bi se došlo do iznosa amortizacije, stavlja se u odnos nabavna vrijednost tih sredstava s predviđenim učinkom ili planiranim brojem sati njihova rada te se odbije iznos amortizacije po

<sup>19</sup> Skenderović, Lj., Hopp, S.: „Značaj i utjecaj amortizacije dugotrajne materijalne imovine na temeljne finansijske izvještaje društva Marbo produkt d.o.o., stručni rad, str.94.

jedinici proizvoda ili učinka. Funkcionalna metoda korisna je u slučajevima kada je vijek upotrebe sredstva povezan sa količinom učinaka tj. proizvoda i nije primjenjiva na sve oblike dugotrajne imovine već samo na one kod kojih je moguće procijeniti učinak u vijeku upotrebe.

Postoji i mogućnost ubrzanog otpisa koji dopušta da se stope amortizacije uvećaju do dvostrukog iznosa. Uporabom različitih metoda amortizacije dolazi se do različitih iznosa svota amortizacije no ukupna svota amortizacija za cijeli vijek uporabe je ista. Ovisno o izboru amortizacije, može se utjecati na finansijski položaj i uspješnost trgovačkog društva no dugoročno takav utjecaj ne postoji. Zakonom je propisano da se pri obračunu amortizacije primjenjuje linearna metoda i da se amortizacija obračunava pojedinačno.

Obračun amortizacije počinje prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu. Amortizacija prestaje kad se sredstvo amortizira ili prestaje ranije ako se sredstvo razvrsta kao namijenjeno prodaji ili ako se otudi (proda, rashoduje i sl.). Prema Pravilniku o porezu na dobit troškovi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost porezno se ne priznaju.<sup>20</sup>

---

<sup>20</sup> „Sve metode obračuna amortizacije“, Izvor: <http://www.poslovni.hr/trzista/sve-metode-obracuna-amortizacije-153754> Pogledano dana:11.09.2016.

## **2.5. Utjecaj amortizacije na bilancu i račun dobiti i gubitka**

Bilanca je jedan od temeljnih finansijski izvještaja koji pruža sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na određeni dan.

Dugotrajna materijalna imovina vodi se u razredu 0, u skupini konta:

- 02 – nekretnine,
- 03 – postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva.

Akumulirana amortizacija dugotrajne materijalne imovine evidentira se također u razredu 0, na korektivnim kontima:

- 029 – nekretnine,
- 039 – postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva.

Amortizirajući iznos se knjiži dugovno na trošak, a potražno na korektivni konto akumulirane amortizacije. Knjiženje akumulirane amortizacije umanjuje vrijednost dugotrajne materijalne imovine (samim time i aktivu), dok trošak povećava rashode što dovodi do manje bruto dobiti, manje porezne osnovice, manje obveze za porez na dobit te konačno, do manje neto dobiti (umanjuje pasivu). Različite metode obračuna amortizacije za rezultat imaju različite amortizacijske iznose. Time se omogućuje manipuliranje bilancem.

Trgovačka i dionička društva često u iskazuju veći amortizacijski iznos kako bi im rashodi bili veći, a samim time dobit i obveza za porez na dobit manja.

Kad se utvrde ukupni godišnji prihodi i rashodi, njihova razlika se knjiži na konto 800 – Dobit prije oporezivanja, odnosno 801 – Gubitak prije oporezivanja, što čini računovodstvenu dobit/gubitak. Za potrebe obračuna poreza na dobit potrebno utvrditi poreznu osnovicu.

Račun dobiti i gubitka je prikaz svih prihoda i rashoda te finansijskog rezultata poslovanja nekog poslovnog subjekta ostvarenog u određenom vremenskom razdoblju. Amortizacija se priznaje kao rashod. Što je veći amortizacijski iznos, veći je rashod, manja je dobit prije oporezivanja,

porez na dobit te u dobit nakon oporezivanja. Izbor određene metode obračuna amortizacije utječe na amortizacijski iznos te na dobit poslovne godine.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE VREDNOVANJA DUGOTRAJNE IMOVINE NA STUDIJI SLUČAJA**

#### **3.1. Općenito o društву "Automehanika" d.d.**

Automehanika d.d. je poduzeće u domaćem vlasništvu. Osnovana je davne 1947. godine, te je svoju servisno-remontnu djelatnost obavljala na više lokacija u gradu Zagrebu do 1993. godine.

1993. **Automehanika** se seli na novu lokaciju u industrijskoj zoni Jankomir, gdje je na površini od 65.000 m<sup>2</sup> izgrađen moderan Servis gospodarskih vozila s 7.500 m<sup>2</sup> servisnog, skladišnog i uredskog prostora. Godinu dana poslije izgrađena je i stavljena u funkciju Stanica za tehnički pregled vozila, s dvije tehnološke linije za osobna i teretna vozila. Krajem studenog 2002. godine otvoren je moderni Prodajno Servisni Centar Citroen Automehanika d.d.

Neke od djelatnosti za koje je Društvo registrirano su: proizvodnja motornih vozila, proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila, tehničko ispitivanje i analiza, zastupanje stranih tvrtki, iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovoditelja i predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo), održavanje i popravak motornih vozila i motocikla, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, mjenjački poslovi.

Danas je Automehanika d.d.:

- a) Ovlašteni distributer i serviser za **CITROEN** vozila i prodaju rezervnih dijelova,
  - b) Ovlašteni servis za gospodarska vozila **IVECO** i prodaju rezervnih dijelova,
  - c) Ovlašteni **BOSCH** serviser za osobna vozila svih marki i prodaju rezervnih dijelova,
  - d) Stanica za tehnički pregled i registraciju vozila sa svim dodatnim ovlaštenjima ispitivanja vozila, ADR, CEMT "zelenija i sigurna" vozila, pojedinačna homologacija vozila
- Automehanika** d.d. od samog početka svog djelovanja ulaže velike napore za prisutnost

na zahtjevnom i visoko konkurentnom domaćem tržištu.

Ciljevi **Automehanike** d.d. su:

- a) ostvarenje planiranih poslovnih rezultata,
- b) unapređenje i poboljšavanje kvalitete usluge,
- c) stvaranje trajnih odnosa s kupcima i usmjeravanje na poznavanje i zadovoljenje njihovih potreba i očekivanja,
- d) briga o sigurnosti i zaštiti zdravlja zaposlenika i smanjenju rizika i opasnosti,
- e) briga o zaštiti i očuvanju okoliša i spriječavanju onečišćenja,
- f) stalno uvođenje nove tehnike i tehnologije, i
- g) neprekidno školovanje, obrazovanje i usavršavanje zaposlenika.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je imalo 58 zaposlenika. Na isti datum temeljni kapital Društva je iznosio 34.512.000 kuna. Nominalna vrijednost dionice iznosi 4.000 kuna. Vlasnička struktura društva je bila slijedeća:

| Dioničari                         | Broj dionica | % vlasništva  | Iznos HRK         |
|-----------------------------------|--------------|---------------|-------------------|
| Ivan Frližec                      | 7.056        | 81,78         | 28.224.000        |
| TM-zastupanje u osiguranju d.o.o. | 870          | 10,08         | 3.480.000         |
| Manestar Nina                     | 424          | 4,91          | 1.696.000         |
| CERP/Republika Hrvatska           | 42           | 0,49          | 168.000           |
| Vladimir Ormuž                    | 25           | 0,29          | 100.000           |
| Mali dioničari                    | 211          | 2,45          | 844.000           |
|                                   | <b>8.628</b> | <b>100,00</b> | <b>34.512.000</b> |

**Slika 2. Vlasnička struktura društva**

Izvor: Automehanika d.d.

### **3.2. Vrednovanje dugotrajne materijalne imovine “Automehanika” d.d.**

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno.

Pri izradi finansijskih izvještaja, menadžment je koristio određene procjene i prepostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva. Procjene su korištene, ali ne i ograničene na: obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme zbog čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih.

Materijalna imovina iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Troškovi nabave uključuju sve troškove nabave koji se mogu direktno povezati sa dovodjenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet dugotrajne imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi, kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog i kada se ti izdaci mogu pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u periodu kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne materijalne imovine se priznaju unutar ostalih izvanrednih prihoda i rashoda u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Amortizacija se počinje obračunavati kada je dugotrajna materijalna imovina raspoloživa i spremna za upotrebu.

AUTOMEHANIKA d.d.

## Amortizacijske grupe

| Št  | Naziv                                 | Amortizacijske grupe |           |
|-----|---------------------------------------|----------------------|-----------|
|     |                                       | Vijek                | Min stopa |
| 00  | Bez amortizacije                      |                      | 0,00      |
| 01. | Građ.objekti i brodovi veći od 1000 b | 20                   | 5,00      |
| 02  | Osobni automobili                     | 5                    | 20,00     |
| 03  | Nemat.imovina,oprema (osim osobn      | 4                    | 25,00     |
| 04  | Računala,računalna oprema,mreže i     | 4                    | 25,00     |
| 05  | Ostala nespomenuta dugotrajna imo     | 10                   | 10,00     |
| 06  | OSNOVNO STADO                         | 5                    | 20,00     |
| 07  | DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IM           | 4                    | 25,00     |
| 08  | OSTALA NESPOMENUTA DUGOTR             | 10                   | 10,00     |
| 09  | ULAGANJA NA TUĐIM SREDSTVIM           | 10                   | 10,00     |
| 10  | GR.OBJEKTI NISKOGRADNJE               | 20                   | 5,00      |
| 11  | ZELENILO                              | 10                   | 10,00     |
| 12  | UREDSKI NAMJEŠTAJ                     | 4                    | 25,00     |
| 13  | TELEFONSKE CENTRALE I UREĐ            | 4                    | 25,00     |
| 14  | Računala,računalna oprema,mreže i     | 2                    | 50,00     |

**Slika 3: Amortizacijske grupe društva Automehanika d.d.**

Izvor: Automehanika d.d.

Iz navedene slike je vidljivo da je korisni vijek građevinski objekata 20 godina, strojeva i opreme 2-10 godina, a transportnih sredstava i ostale imovine 4-10 godina.

U nastavku je prikazana kartica sredstva iz skupine građevinski objekti.

**AUTOMEHANIKA d.d.**

Kovinska 4  
 10090 Zagreb  
 Tel.: (01) 3480 500  
 Fax.: (01) 3480 501

Zagreb

26.09.2016  
 11:20:34

**KARTICA SREDSTVA br. 08656**

|                    |   |   |                   |                     |                   |
|--------------------|---|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| Naziv sredstva     | : | <b>KUĆA ZA ODMOR TAR4</b>                         | Jdm :             | <b>KOM</b>          |                   |
| Opis sredstva      | : |   |                   |                     |                   |
| Konto              | : | <b>020300 Kuća za odmor</b>                       |                   |                     |                   |
| Grupa amortizacije | : | <b>01 Građ.objekti i brodovi veći od 1000 brt</b> |                   |                     |                   |
| Grupa sredstva     | : |   |                   |                     |                   |
| Dobavljač          | : | <b>19478 P.G. GRADNJA d.o.o.</b>                  |                   |                     |                   |
| Broj računa        | : | Datum računa :                                    | <b>30.11.2014</b> | Datum aktiviranja : | <b>30.11.2014</b> |
| Mjesto troška      | : | <b>TAR4 ISTARSKA KUĆA 4</b>                       |                   |                     |                   |
| Nosioč             | : | <b>600 Abdihodžić Husein</b>                      |                   |                     |                   |
| Lokacija           | : | <b>TAR, ISTARSKA 1C</b>                           |                   |                     |                   |

| Rb              | Mj.tr. | Naziv mj.troška | Nosioč        | Do | Dat.dok. | Naziv dokumenta | Broj dokum.    | Opis dokumenta               | Nab.vrijednost      | Ispravak vrije.     |
|-----------------|--------|-----------------|---------------|----|----------|-----------------|----------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1               | TAR4   | ISTARSKA KUĆA 4 |               | 2  | 30.11.14 | Novo nabavljeno | TAR4           |                              | 2.132.059,12        |                     |
| 2               | TAR4   | ISTARSKA KUĆA 4 |               | 6  | 31.12.14 | Povećanje vrije | TAR4           |                              | 52.456,47           |                     |
| 3               | TAR4   | ISTARSKA KUĆA 4 | Abdihodžić Hu | 1  | 31.12.14 | Amortizacija    | Stopa: 5       | 01.01.2014-31.12.2014 Izn. 2 |                     | 8.883,58            |
| 4               | TAR4   | ISTARSKA KUĆA 4 | Abdihodžić Hu | 1  | 31.12.15 | Amortizacija    | Stopa: 5       | 01.01.15-31.12.15 NV 2.184,5 |                     | 109.225,78          |
| 5               | TAR4   | ISTARSKA KUĆA 4 | Abdihodžić Hu | 6  | 31.12.15 | Povećanje vrije | 218/01/01/2015 |                              | 13.253,43           |                     |
|                 |        |                 |               |    |          |                 |                |                              | <b>2.197.769,02</b> | <b>118.109,36</b>   |
| SADAŠNJE STANJE |        |                 |               |    |          |                 |                |                              |                     | <b>2.079.659,66</b> |

**Slika 4: Kartica građevinskog objekta društva Automehanika d.d.**

Izvor: Automehanika d.d.

U kartici je vidljivo da se za građevinski objekt primjenjuje linearna amortizacija uz stopu od 5% godišnje te da je korisni vijek trajanja 20 godina.

### **3.3. Rezultati i pregled poslovanja “Automehanika” d.d.**

Ukupna aktiva i pasiva u 2014. iznosi je 92.509.518 kn, a u 2015. godini 92.129.824 kuna. Najznačajniju stavku aktive čini dugotrajna materijalna imovina. Na dan 31.12. 2015. godine iznosi je 81.246.886 kuna, što čini 88,19% ukupne aktive. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine je porasla sa 71.842.317 kuna na 81.246.886 kuna, odnosno za 9.404.569 kuna. Unutar dugotrajne materijalne imovine najznačajnije stavke čine zemljišta u vrijednosti 28.070.914 kuna (34,55% dugotrajne materijalne imovine) te građevinski objekti čija je neto knjigovodstvena vrijednost iznosi 39.312.003 kn (48,38%).

Dugotrajna finansijska imovina u 2015. godini bilježi smanjenje vrijednosti u iznosu od 9.382.380 kuna ponajviše zbog prodaje dionica kod povezanih poduzetnika.

Značajniju stavku u vrijednosti aktive čini i kratkotrajna imovina u vrijednosti od 9.350.970 kuna od čega zalihe iznose 5.372.018 kuna, odnosno 57,45%.

Potraživanja bilježe smanjenje sa 6,7% u 2014. na 4,27% u 2015. godini, a većinski se dio odnosi na smanjenje potraživanja od povezanih poduzetnika.

Dugotrajne nematerijalne imovine i kratkotrajne finansijske imovine Društvo nema.

U strukturi pasive, kapital i rezerve su u 2015. godini činili 65,94% ukupne pasive. Temeljni kapital društva iznosi 34.512.000 kn i sastoji se od 8.628 dionica nominalne vrijednosti od 4.000 kuna.

Dobit tekuće godine smanjena je u odnosu na 2014. godinu što je posljedica investicijskog ulaganja.

Dugoročne obveze su porasle zbog sklapanja ugovora o dugoročnom kreditu sa VABA d.d. banka Varaždin čiji su zalog nekretnine Društva. U 2014. godini činile su 15,95% pasive, a u 2015. godini 16,32% .

Kratkoročne obveze imaju tendenciju smanjenja te su u 2014. godini činile 18,38% pasive, a u 2015. godini 17,34%. Unutar kratkoročnih obveza najveći dio otpada na kratkoročne kredite . U 2015. u odnosu na 2014. vrijednost kratkoročnih kredita porasla je za 4,56%. Obveze

prema dobavljačima čine 3,83% pasive te također rastu u odnosu na 2014. godinu. To je posljedica povećanja obveze prema dobavljačima u inozemstvu. Obveze za predujmove i ostale kratkoročne obveze se smanjuju.

Stavka pasive odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u 2015. godini bilježi povećanje u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilanca društva Automehanika d.d.  
na dan 31. prosinca 2015. godine**

Iznosi u kunama

| Obveznik: 52233171260; AUTOMEHANIKA d.d.                                      |            | AOP<br>oznaka | Rbr.<br>bilješke | Prethodna<br>godina<br>(neto) | Tekuća<br>godina<br>(neto) |
|---|------------|---------------|------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Naziv pozicije  | 1          | 2             | 3                | 4                             | 5                          |
| <b>AKTIVA</b>   |            |               |                  |                               |                            |
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                        | <b>001</b> |               |                  |                               |                            |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)                                   | 002        |               |                  | 82.315.037                    | 82.337.594                 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)   | 003        | 3             |                  | 0                             | 0                          |
| 1. Izdaci za razvoj   | 004        |               |                  |                               |                            |
| 2. Koncesije, patentni, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala pr | 005        |               |                  |                               |                            |
| 3. Goodwill   | 006        |               |                  |                               |                            |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                 | 007        |               |                  |                               |                            |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi   | 008        |               |                  |                               |                            |
| 6. Ostala nematerijalna imovina   | 009        |               |                  |                               |                            |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)  | 010        | 4             | 71.842.317       | 81.246.886                    |                            |
| 1. Zemljište  | 011        |               | 24.419.977       | 28.070.914                    |                            |
| 2. Građevinski objekti  | 012        |               | 32.360.491       | 39.312.003                    |                            |
| 3. Postrojenja i oprema   | 013        |               | 5.899.539        | 4.280.038                     |                            |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina                             | 014        |               | 1.007.166        | 1.215.389                     |                            |
| 5. Biološka imovina   | 015        |               |                  |                               |                            |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu  | 016        |               | 93.470           | 1.231.725                     |                            |
| 7. Materijalna imovina u pripremi   | 017        |               | 8.061.674        | 7.136.817                     |                            |
| 8. Ostala materijalna imovina   | 018        |               |                  |                               |                            |
| 9. Ulaganje u nekretnine  | 019        |               |                  |                               |                            |
| III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)                              | 020        |               | 10.450.935       | 1.068.555                     |                            |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                                 | 021        | 5             | 9.702.380        | 320.000                       |                            |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                                       | 022        |               |                  |                               |                            |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)  | 023        |               |                  |                               |                            |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoji sudjelujući interes            | 024        |               |                  |                               |                            |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire  | 025        | 6             | 748.555          | 748.555                       |                            |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično  | 026        |               |                  |                               |                            |
| 7. Ostala dugotrajna finansijska imovina                                      | 027        |               |                  |                               |                            |
| 8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela                               | 028        |               |                  |                               |                            |
| IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)   | 029        |               | 21.785           | 22.153                        |                            |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                                      | 030        |               |                  |                               |                            |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit                                   | 031        |               |                  |                               |                            |
| 3. Ostala potraživanja  | 032        |               | 21.785           | 22.153                        |                            |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA   | 033        |               |                  |                               |                            |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)                                     | 034        |               | 10.018.401       | 9.350.970                     |                            |
| I. ZALIHE (036 do 042)  | 035        | 7             | 3.752.847        | 5.372.018                     |                            |
| 1. Sirovine i materijal   | 036        |               | 2.628.097        | 2.536.695                     |                            |
| 2. Proizvodnja u tijeku   | 037        |               |                  | 1.940.544                     |                            |
| 3. Gotovi proizvodi   | 038        |               |                  |                               |                            |
| 4. Trgovačka roba   | 039        |               | 1.092.107        | 862.058                       |                            |
| 5. Predujmovi za zalihe   | 040        |               | 32.643           | 32.721                        |                            |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji                                     | 041        |               |                  |                               |                            |
| 7. Biološka imovina   | 042        |               |                  |                               |                            |
| II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)   | 043        |               | 6.205.388        | 3.933.111                     |                            |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                                      | 044        | 8             | 2.337.817        | 382.921                       |                            |
| 2. Potraživanja od kupaca   | 045        | 9             | 3.740.553        | 3.314.687                     |                            |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika                                   | 046        |               |                  |                               |                            |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika                          | 047        |               | 48.391           | 47.892                        |                            |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija                                | 048        | 10            | 18.365           | 139.775                       |                            |
| 6. Ostala potraživanja  | 049        |               | 60.262           | 47.836                        |                            |
| III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)                            | 050        |               | 0                | 0                             |                            |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                                 | 051        |               |                  |                               |                            |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                                       | 052        |               |                  |                               |                            |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)  | 053        |               |                  |                               |                            |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoji sudjelujući interes            | 054        |               |                  |                               |                            |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire  | 055        |               |                  |                               |                            |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično  | 056        |               |                  |                               |                            |
| 7. Ostala finansijska imovina   | 057        |               |                  |                               |                            |
| IV. NOVAC U BANCICI I BLAGAJNI  | 058        | 11            | 60.166           | 45.841                        |                            |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI                    | 059        | 12            | 176.080          | 441.260                       |                            |
| E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)  | 060        |               | 92.509.518       | 92.129.824                    |                            |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI   | 061        |               |                  |                               |                            |

**Bilanca društva Automehanika d.d.**  
na dan 31. prosinca 2015. godine

Iznosi u kunama

| Naziv pozicije   | AOP<br>oznaka | Rbr.<br>bilješke | Prethodna<br>godina<br>(neto) | Tekuća<br>godina<br>(neto) |
|--|---------------|------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1  | 2             | 3                | 4                             | 5                          |
| <b>PASIVA</b>  |               |                  |                               |                            |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>            | <b>062</b>    |                  | <b>60.709.965</b>             | <b>60.748.364</b>          |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL  | 063           |                  | 34.512.000                    | 34.512.000                 |
| II. KAPITALNE REZERVE  | 064           |                  | 144.679                       | 144.679                    |
| III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)                         | 065           |                  | 8.019.167                     | 8.019.167                  |
| 1. Zakonske rezerve  | 066           |                  | 1.790.485                     | 1.790.485                  |
| 2. Rezerve za vlastite dionice                                       | 067           |                  | 74.000                        | 74.000                     |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)                        | 068           |                  |                               |                            |
| 4. Statutarne rezerve  | 069           |                  |                               |                            |
| 5. Ostale rezerve  | 070           |                  | 6.154.682                     | 6.154.682                  |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE   | 071           |                  |                               |                            |
| V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (073-074)                    | 072           |                  | 16.785.214                    | 18.034.118                 |
| 1. Zadržana dobit  | 073           |                  | 16.785.214                    | 18.034.118                 |
| 2. Preneseni gubitak   | 074           |                  |                               |                            |
| VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)                      | 075           |                  | 1.248.905                     | 38.400                     |
| 1. Dobit poslovne godine   | 076           |                  | 1.248.905                     | 38.400                     |
| 2. Gubitak poslovne godine   | 077           |                  |                               |                            |
| VII. MANJINSKI INTERES   | 078           |                  |                               |                            |
| <b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>                                  | <b>079</b>    |                  | <b>0</b>                      | <b>0</b>                   |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze              | 080           |                  |                               |                            |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze                                    | 081           |                  |                               |                            |
| 3. Druga rezerviranja  | 082           |                  |                               |                            |
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>                              | <b>083</b>    |                  | <b>14.756.907</b>             | <b>15.043.517</b>          |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                              | 084           |                  |                               |                            |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                              | 085           |                  |                               |                            |
| 3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama          | 086           | 13               | 14.756.907                    | 15.043.517                 |
| 4. Obveze za predujmove  | 087           |                  |                               |                            |
| 5. Obveze prema dobavljačima   | 088           |                  |                               |                            |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                   | 089           |                  |                               |                            |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesni | 090           |                  |                               |                            |
| 8. Ostale dugoročne obveze   | 091           |                  |                               |                            |
| 9. Odgođena porezna obveza   | 092           |                  |                               |                            |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>                            | <b>093</b>    |                  | <b>17.003.480</b>             | <b>15.982.909</b>          |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                              | 094           | 14               | 392.961                       | 251.310                    |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                              | 095           |                  | 243.252                       |                            |
| 3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama          | 096           | 15               | 9.014.683                     | 9.204.009                  |
| 4. Obveze za predujmove  | 097           |                  | 145.541                       | 64.138                     |
| 5. Obveze prema dobavljačima   | 098           | 16               | 2.477.088                     | 3.533.603                  |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                   | 099           |                  |                               |                            |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesni | 100           |                  |                               |                            |
| 8. Obveze prema zaposlenicima  | 101           | 17               | 373.356                       | 380.693                    |
| 9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                      | 102           | 18               | 1.215.899                     | 1.379.365                  |
| 10. Obveze s osnove udjela u rezultatu                               | 103           |                  | 397.984                       | 0                          |
| 11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji          | 104           |                  |                               |                            |
| 12. Ostale kratkoročne obveze  | 105           | 19               | 2.742.716                     | 1.169.791                  |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>     | <b>106</b>    | <b>20</b>        | <b>39.166</b>                 | <b>355.034</b>             |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>                      | <b>107</b>    |                  | <b>92.509.518</b>             | <b>92.129.824</b>          |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                       | <b>108</b>    |                  |                               |                            |

**Slika 5: Bilanca društva Automehanika d.d.**

Izvor: Automehanika d.d.

Društvo Automehanika d.d. je u 2014. i 2015. ostvarilo pozitivni finansijski rezultat. Dobit razdoblja u 2014. iznosila je 1.248.905 kn, a u 2015. godini 38.400 kn što ukazuje na smanjenje dobiti za 96,92%.

Pri izračunu svote poreza na dobit sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit (NN 127/00), bruto dobit je korigirana za porezno nepriznate rashode (troškove osobnih vozila, troškove reprezentacije i sl.) i za porezno priznate olakšice te je na tako utvrđenu osnovicu primjenjena stopa poreza na dobit. Obračunata obveza poreza na dobit po stopi od 20% u 2014. iznosila je 449.946 kuna, a u 2015. godini 150.955 kuna.

Poslovni prihodi zabilježili su povećanje u 2015. u odnosu na 2014.

Prihodi od prodaje, ali i ostali poslovni prihodi su porasli u odnosu na 2014. godinu. Rast prihoda se najvećim dijelom odnosio na povećanje prihoda od prodaje usluga i uvođenja novih djelatnosti.

Poslovni rashodi su u 2015. godini iznosili 81,18% poslovnih prihoda, a najvećim se dijelom odnose na troškove sirovina i materijala.

Troškovi osoblja također čine značajan dio poslovnih rashoda te čine 18,48% poslovnih prihoda. Troškovi osoblja su također rasli u odnosu na 2014. Zbog povećanja broja djelatnika i rasta plaća.

Trošak amortizacije također raste te čini oko 14,9% poslovnih prihoda, a prvenstveno se odnosi na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine.

Finansijski prihodi se odnose na prihode od kamata, tečajnih razlika, dividendi, sličnih prihoda iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima.

Finansijski rashodi su u porastu od 3,3 puta u odnosu na 2014. godinu. Posljedica je to prodaje dionica.

**Račun dobiti i gubitka društva Automehanika d.d.**  
za godinu završenu 31. prosinca 2015.

Iznosi u kunama

| Obveznik: 52233171260; AUTOMEHANIKA d.d.   |  | AOP<br>oznaka | Rbr.<br>bilješke | Prethodna<br>godina | Tekuća<br>godina  |
|--|--|---------------|------------------|---------------------|-------------------|
| 1  |  | 2             | 3                | 4                   | 5                 |
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>   |  | <b>111</b>    |                  | <b>36.964.670</b>   | <b>39.936.386</b> |
| 1. Prihodi od prodaje  |  | 112           | 21               | 28.052.136          | 30.215.031        |
| 2. Ostali poslovni prihodi   |  | 113           | 22               | 8.912.534           | 9.721.355         |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>  |  | <b>114</b>    |                  | <b>33.482.297</b>   | <b>32.692.160</b> |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda                                      |  | 115           |                  |                     | -1.940.544        |
| 2. Materijalni troškovi (117 do 119)   |  | 116           |                  | 15.500.000          | 15.702.630        |
| a) Troškovi sirovina i materijala  |  | 117           | 23               | 5.637.698           | 5.831.303         |
| b) Troškovi prodane robe   |  | 118           |                  | 6.837.149           | 6.795.261         |
| c) Ostali vanjski troškovi   |  | 119           | 24               | 3.025.153           | 3.076.066         |
| 3. Troškovi osoblja (121 do 123)   |  | 120           |                  | 6.965.739           | 7.382.040         |
| a) Neto plaće i nadnice  |  | 121           |                  | 4.103.054           | 4.414.495         |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće  |  | 122           |                  | 1.865.180           | 1.865.562         |
| c) Doprinosi na plaće  |  | 123           |                  | 997.505             | 1.101.983         |
| 4. Amortizacija  |  | 124           | 4                | 5.550.674           | 5.952.854         |
| 5. Ostali troškovi   |  | 125           | 25               | 5.197.239           | 5.472.708         |
| 6. Vrijednosno uskladišvanje (127+128)   |  | 126           |                  | 134.269             | 2.164             |
| a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)   |  | 127           |                  |                     |                   |
| b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)   |  | 128           |                  | 134.269             | 2.164             |
| 7. Rezerviranja  |  | 129           |                  |                     |                   |
| 8. Ostali poslovni rashodi   |  | 130           | 26               | 134.376             | 120.308           |
| <b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>   |  | <b>131</b>    | <b>27</b>        | <b>482.608</b>      | <b>407.919</b>    |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima                   |  | 132           |                  | 8.221               | 126               |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |  | 133           |                  | 474.387             | 407.793           |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa  |  | 134           |                  |                     |                   |
| 4. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine   |  | 135           |                  |                     |                   |
| 5. Ostali finansijski prihodi  |  | 136           |                  |                     | -                 |
| <b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>  |  | <b>137</b>    | <b>28</b>        | <b>2.265.947</b>    | <b>7.474.123</b>  |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima   |  | 138           |                  |                     | 10.004            |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama            |  | 139           |                  | 2.265.947           | 1.999.514         |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine   |  | 140           |                  |                     | 5.464.605         |
| 4. Ostali finansijski rashodi  |  | 141           |                  |                     |                   |
| <b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>   |  | <b>142</b>    |                  |                     |                   |
| <b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>   |  | <b>143</b>    |                  |                     |                   |
| <b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>  |  | <b>144</b>    |                  |                     | <b>- 18.000</b>   |
| <b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>   |  | <b>145</b>    |                  | <b>183</b>          | <b>6.667</b>      |
| <b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>  |  | <b>146</b>    |                  | <b>37.447.278</b>   | <b>40.362.305</b> |
| <b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>   |  | <b>147</b>    |                  | <b>35.748.427</b>   | <b>40.172.950</b> |
| <b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>  |  | <b>148</b>    |                  | <b>1.698.851</b>    | <b>189.355</b>    |
| 1. Dobit prije oporezivanja (146-147)  |  | 149           |                  | 1.698.851           | 189.355           |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)  |  | 150           |                  |                     | 0                 |
| <b>XII. POREZ NA DOBIT</b>   |  | <b>151</b>    | <b>29</b>        | <b>449.946</b>      | <b>150.955</b>    |
| <b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>   |  | <b>152</b>    |                  | <b>1.248.905</b>    | <b>38.400</b>     |
| 1. Dobit razdoblja (149-151)   |  | 153           |                  | 1.248.905           | 38.400            |
| 2. Gubitak razdoblja (151-148)   |  | 154           |                  | -                   | 0                 |

**Slika 6: Račun dobiti i gubitka društva Automehanika d.d.**

Izvor: Automehanika d.d.

## **4. KOMPARATIVNA ANALIZA PRIMJENE RAZLIČITIH METODA AMORTIZACIJE I NJIHOV UTJECAJ NA PROFITABILNOST**

U ovom dijelu rada biti će prikazani obračuni linearne i degresivne metode amortizacije na studiji slučaja Automehanika d.d., te izračuni pokazatelja profitabilnosti. Analizom istih, doći će se do zaključka da li metoda amortizacije utječe na finansijski rezultat poduzeća.

### **4.1. Analiza utjecaja linearne i degresivne metode amortizacije dugotrajne materijalne imovine na finansijski rezultat**

Kod metode troška, odabirom metode amortizacije (linearna, degresivna, funkcionalna) može se kratkoročno utjecati na finansijski rezultat poduzeća. Isto će se dokazati izračunom linearne i degresivne metode amortizacije na građevinskim objektima te na postrojenju i opremi. Funkcionalna metoda se neće koristiti zbog nemogućnosti procjene količina učinaka koja se planira ostvariti s pojedinim sredstvom.

#### **1. Linearna metoda amortizacije**

Linearna metoda amortizacije obračunava se u konstantnim iznosima tijekom čitavog korisnog vijeka trajanja. U svakom obračunskom razdoblju trošak amortizacije isti je za svaku godinu procijenjenog vijeka upotrebe sredstva. Trošak se amortizacije primjenom ove metode utvrđuje na sljedeći način:

$$\text{godišnji iznos amortizacije} = \text{osnovica za amortizaciju} \times \% \text{ amortizacije}$$

Na slici 7 prikazana je nabavna vrijednost imovine koja je osnovica za obračun amortizacije.

**4. Materijalna imovina**

|                               | Zemljište         | Gradevinski objekti | Strojevi i oprema | Ostala imovina   | Materijalna imovina u pripremi | Predujmovi za materijalnu imovinu | Ukupno             |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
|                               | HRK               | HRK                 | HRK               | HRK              | HRK                            | HRK                               | HRK                |
| <b>Nabavna vrijednost</b>     |                   |                     |                   |                  |                                |                                   |                    |
| Stanje 31. prosinca 2013.     | <b>23.419.977</b> | <b>72.607.523</b>   | <b>12.142.456</b> | <b>3.321.190</b> | <b>11.341.752</b>              | <b>34.684</b>                     | <b>122.867.582</b> |
| Povećanja                     | -                 | -                   | 3.800             | 169.916          | 5.618.550                      | 58.786                            | 5.851.052          |
| Prijenos s imovine u pripremi | 1.000.000         | 4.822.642           | 2.879.726         | 196.260          | (8.998.628)                    | -                                 | -                  |
| Smanjenja                     | -                 | -                   | -                 | (76.858)         | -                              | -                                 | (76.858)           |
| Stanje 31. prosinca 2014.     | <b>24.419.977</b> | <b>77.433.965</b>   | <b>15.115.240</b> | <b>3.517.450</b> | <b>8.061.674</b>               | <b>93.470</b>                     | <b>128.641.776</b> |
| Povećanja                     | 70.800            | 27.372              | 362.953           | 798.953          | 13.006.358                     | 1.138.255                         | 15.404.089         |
| Prijenos s imovine u pripremi | 3.560.137         | 10.351.079          | -                 | -                | (13.931.215)                   | -                                 | -                  |
| Smanjenja                     | -                 | -                   | -                 | (64.769)         | -                              | -                                 | (64.769)           |
| Stanje 31. prosinca 2015.     | <b>28.070.914</b> | <b>87.812.416</b>   | <b>15.477.591</b> | <b>4.251.634</b> | <b>7.136.817</b>               | <b>1.231.725</b>                  | <b>143.981.097</b> |
| <b>Ispravak vrijednosti</b>   |                   |                     |                   |                  |                                |                                   |                    |
| Stanje 31. prosinca 2013.     | -                 | <b>41.667.657</b>   | <b>7.672.591</b>  | <b>1.970.813</b> | -                              | -                                 | <b>51.311.061</b>  |
| Povećanje                     | -                 | 3.405.817           | 1.605.385         | 539.471          | -                              | -                                 | 5.550.673          |
| Smanjenje                     | -                 | -                   | (62.275)          | -                | -                              | -                                 | (62.275)           |
| Stanje 31. prosinca 2014.     | -                 | <b>45.073.474</b>   | <b>9.215.701</b>  | <b>2.510.284</b> | -                              | -                                 | <b>56.799.459</b>  |
| Povećanje                     | -                 | 3.426.938           | 1.981.853         | 544.063          | -                              | -                                 | 5.952.854          |
| Smanjenje                     | -                 | -                   | -                 | (18.102)         | -                              | -                                 | (18.102)           |
| Stanje 31. prosinca 2015.     | -                 | <b>48.500.412</b>   | <b>11.197.553</b> | <b>3.036.246</b> | -                              | -                                 | <b>62.734.211</b>  |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>    |                   |                     |                   |                  |                                |                                   |                    |
| 31. prosinca 2014.            | <b>23.419.977</b> | <b>32.360.491</b>   | <b>5.899.539</b>  | <b>1.007.166</b> | <b>8.061.674</b>               | <b>93.470</b>                     | <b>71.842.317</b>  |
| 31. prosinca 2015.            | <b>28.070.914</b> | <b>39.312.004</b>   | <b>4.280.038</b>  | <b>1.215.388</b> | <b>7.136.817</b>               | <b>1.231.725</b>                  | <b>81.246.886</b>  |

**Slika 7: Materijalna imovina društva Automehanika d.d.**

Izvor: Automehanika d.d.

Iz navedenog možemo vidjeti:

- amortizacija građevinskih objekata = 3.426.938 kn
- amortizacija strojeva i opreme = 1.981.853 kn
- amortizacija ostale imovine = 544.063 kn

Ukupni iznos amortizacije primjenom linearne metode obračuna iznosi 5.952.854 kn u obračunskom razdoblju od jedne godine.

## **2. Degresivna metoda amortizacije**

Trošak se amortizacije primjenom degresivno digitalne metode utvrđuje tako da se prvo izračuna iznos degresije koji se množi s godinama vijeka trajanja, i to počevši od zadnje:

iznos degresije = osnovica za amortizaciju / (vijek upotrebe sredstva x (vijek upotrebe sredstva + 1) / 2)

Utvrđeni iznos degresije množi se s godinama vijeka upotrebe, ali obrnutim redoslijedom. Tako se za vijek trajanja od 5 godina iznos degresije množi prvo s pet da bismo dobili iznos amortizacije u prvoj godini i tako redom.

Pri izradi računa dobiti i gubitka koristit će se iznosi degresivne amortizacije 2. godine vijeka trajanja za građevinske objekte te postrojenja i opremu, budući da zemljišta (koja se ne amortiziraju) građevinski objekti te postrojenja i oprema čine 88,20% dugotrajne materijalne imovine. Simulacija degresivne metode obračuna amortizacije za skupinu ostale dugotrajne materijalne imovine nije napravljena, s obzirom na njezin relativno mali udio u ukupnoj vrijednosti dugotrajne imovine (11,8%), a koji je raspoređen na veliki broj (950) stavki relativno male vrijednosti (prosječna vrijednost iznosi 1.280,00 kn).

Izračun iznosa degresije građevinskih objekata kojima je korisni vijek trajanja 20 godini je prikazan na slici 11.

| Konto  | Naziv konta/aziv osnovnog sredstva       | Saldo 2014.        | mortizacija 2014. | Nab. vr. dug.      | Ispr. vr. pot.     | Knj.vrijednost     |
|--------|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 020000 | Građev.obj ZGRADA - PORTA                | 0,01               |                   | 26.902,26          | 26.902,25          | 0,01               |
| 020000 | Građev.obj ZGRADA - SERVISNA             | 2.513.814,99       | 36.753,38         | 7.718.208,89       | 5.241.147,28       | 2.477.061,61       |
| 020000 | Građev.obj ZGRADA-NADSTREŠNICA DIJAGNOST |                    | 2.258,45          | 474.273,68         | 474.273,68         | 0,00               |
| 020000 | Građev.obj ZGRADA - KATNI ANE            | 1.073.792,68       | 24.851,26         | 5.218.764,71       | 5.202.753,54       | 16.011,17          |
| 020000 | Građev.obj VANJSKA KANALIZAC             | 16.388,32          | 377,15            | 79.200,76          | 63.189,59          | 16.011,17          |
| 020100 | Tvorničke z ZGRADA - STP                 | 577.562,18         | 10.483,15         | 2.201.461,90       | 1.634.382,87       | 567.079,03         |
| 020200 | Skladišta,s ZGRADA - SERVIS OS           | 729.711,24         | 66.630,86         | 13.992.480,56      | 13.329.400,18      | 663.080,38         |
| 020300 | Kuće za od PROMETNE POVRŠIN              | 23.580,83          | 892,20            | 187.362,94         | 164.674,31         | 22.688,63          |
| 020300 | Kuće za od BETON.PROSTOR - C.            | 140,41             | 401,22            | 84.255,26          | 84.516,07          | -260,81            |
| 020300 | Kuće za od PARKIRALIŠTE OSOB             | 37.291,55          | 1.032,03          | 216.727,20         | 180.467,68         | 36.259,52          |
| 020400 | Ograde i n:KABINA ZA BAŽDARE             | 15.997,94          | 299,73            | 62.942,91          | 47.244,70          | 15.698,21          |
| 020400 | Ograde i n:IZRADA CARINSKE ZC            | 15.158,15          | 451,14            | 94.738,75          | 80.031,74          | 14.707,01          |
| 020400 | Ograde i n:PROMETNE POVRŠIN              | 26.775,13          | 752,62            | 158.050,65         | 132.028,14         | 26.022,51          |
| 020500 | Ceste,prug ZGRADA-PSC CITROE             | 4.689.269,62       | 46.806,05         | 9.829.271,54       | 5.186.807,97       | 4.642.463,57       |
| 020500 | Ceste,prug ZELENILO-PSC CITROEN          |                    | 663,68            | 139.373,40         | 139.373,40         | 0,00               |
| 020500 | Ceste,prug ZGRADA-HALA 2 I ME            | 6.030.756,29       | 51.821,75         | 10.882.567,77      | 4.903.633,23       | 5.978.934,54       |
| 020500 | Ceste,prug TOTEM                         | 16.982,62          | 108,43            | 22.770,00          | 5.895,81           | 16.874,19          |
| 020500 | Ceste,prug AUTOMATSKA AUTOF              | 103.333,33         | 952,38            | 200.000,00         | 97.619,05          | 102.380,95         |
| 020600 | Cjevododi,ZGRADA HALA 1                  | 6.421.521,69       | 39.245,36         | 8.241.525,18       | 1.859.248,85       | 6.382.276,33       |
| 020600 | Cjevododi,POSLOVNA ZGRADA I              | 3.618.829,25       | 21.653,43         | 4.547.220,00       | 950.044,18         | 3.597.175,82       |
| 020600 | Cjevododi,POSLOVNI OBJEKT, S             | 198.624,97         | 1.119,16          | 235.023,00         | 37.517,19          | 197.505,81         |
| 020600 | Cjevododi,POSLOVNA ZGRADA I              | 1.557.936,52       | 8.643,20          | 1.815.071,67       | 265.778,35         | 1.549.293,32       |
| 020600 | Cjevododi,DVORIŠTE, OGRADA               | 200.583,66         | 959,16            | 201.422,92         | 1.798,42           | 199.624,50         |
| 020700 | VANJSKA KUĆA ZA ODMOR TAF                | 1.908.640,15       | 9.603,40          | 2.016.714,90       | 117.678,15         | 1.899.036,75       |
| 020700 | VANJSKA BAZEN TAR3                       | 92.618,18          | 442,88            | 93.005,70          | 830,40             | 92.175,30          |
| 020900 | Ostali građ DVORIŠTE, OGRADA             | 277.307,64         | 1.326,04          | 278.467,92         | 2.486,32           | 275.981,60         |
| 020900 | Ostali građ KUĆA ZA ODMOR TAF            | 2.175.632,01       | 10.465,57         | 2.197.769,02       | 32.602,58          | 2.165.166,44       |
| 020900 | Ostali građ BAZEN TAR4                   | 148.203,82         | 708,69            | 148.823,92         | 1.328,79           | 147.495,13         |
| 020900 | Ostali građ STOL ZA PANDLOVANJE          |                    | 21,35             | 4.483,65           | 21,36              | 4.462,29           |
| 020900 | Ostali građ KOMORA ZA SUŠENJE MESA       |                    | 156,33            | 32.829,49          | 156,33             | 32.673,16          |
| 020900 | Ostali građ KUĆA ZA ODMOR TAR1           |                    |                   | 2.636.223,99       | 0,00               | 2.636.223,99       |
| 020900 | Ostali građ KUĆA ZA ODMOR TAR2           |                    |                   | 2.452.696,92       | 0,00               | 2.452.696,92       |
| 020900 | Ostali građ KUĆA ZA ODMOR UMAG           |                    |                   | 5.138.655,26       | 0,00               | 5.138.655,26       |
|        |  | <b>32470453,18</b> | <b>339880,04</b>  | <b>81629286,72</b> | <b>40263832,39</b> | <b>41365454,33</b> |

**Slika 8: Izračun degresije građevinskih objekata društva Automehanika d.d.**

Izvor: rad autorice

Na slici je vidljivo da je iznos degresije građevinskih objekata 339.880,04 kune.

Iznos amortizacije u 1. godini iznosi  $339.880,04 \times 20 = 6.797.600,80$  kn, iznos amortizacije u 2. godini iznosi  $339.880,04 \times 19 = 6.457.720,76$  kn i tako dalje redom do zadnje godine amortizacije.

Slika 9 donosi izračun degresije za postrojenja i opremu ciji je korisni vijek 4 godine. Degresija iznosi 965.879,60 kn, te iznos amortizacije u 2. godini korištenja postrojenja i opreme iznosi  $965.879,60 \times 3 = 2.897.638,80$  kn.

| Konto  | Naziv konta             | Iziv osnovnog sredstva | Saldo 2014. | Amortizacija 2015. | Nab. vr. dug. | Isp. vr. pot. | Knj.vrijednost |
|--------|-------------------------|------------------------|-------------|--------------------|---------------|---------------|----------------|
| 021230 | Fotokopirni aparati     | FOTOKOPIRNI APARI      | 0,01        | 0,01               | 4.926,74      | 4.926,74      | 0,00           |
| 021240 | Telefonske centrale,t   | TELEFONSKA CENT        | 33.694,50   | 1.225,26           | 67.389,05     | 34.919,81     | 32.469,24      |
| 021000 | Strojevi,postrojenja i  | DIZALICA DVOSTUF       | 915,66      | 915,66             | 21.975,76     | 21.975,76     | 0,00           |
| 021200 | Uredska oprema          | PRIJENOSNO RAČU        | 347,14      | 347,14             | 3.332,52      | 3.332,52      | 0,00           |
| 021200 | Uredska oprema          | PROJEKTOR ACER         | 411,43      | 411,43             | 2.194,31      | 2.194,31      | 0,00           |
| 021202 | Serveri                 | E MAIL SERVER          | 1.875,00    | 1.000,00           | 10.000,00     | 9.125,00      | 875,00         |
| 021201 | Stolna računala         | MONITOR+KOMPJU         | 785,70      | 419,04             | 4.190,40      | 3.823,74      | 366,66         |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | OBRADNI CENTAR I       | 312.500,00  | 125.000,00         | 1.250.000,00  | 1.062.500,00  | 187.500,00     |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | BUŠILICA STUPNA I      | 1.971,67    | 676,00             | 6.760,00      | 5.464,33      | 1.295,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA BERLIN      | 8.341,67    | 2.860,00           | 28.600,00     | 23.118,33     | 5.481,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 9.289,58    | 3.185,00           | 31.850,00     | 25.745,42     | 6.104,58       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 3.336,67    | 1.144,00           | 11.440,00     | 9.247,33      | 2.192,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 3.336,67    | 1.144,00           | 11.440,00     | 9.247,33      | 2.192,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PEČ ZA INDUKTIVNI      | 30.333,33   | 10.400,00          | 104.000,00    | 84.066,67     | 19.933,33      |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PEČ ZA KALJENJE N      | 1.478,75    | 507,00             | 5.070,00      | 4.098,25      | 971,75         |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PEČ ZA KALJENJE V      | 2.654,17    | 910,00             | 9.100,00      | 7.355,83      | 1.744,17       |
| 021210 | Pisači i skeneri        | INKJET PISAĆ S8 M.     | 2.692,08    | 923,00             | 9.230,00      | 7.460,92      | 1.769,08       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | PIGALICA SPONA         | 5.308,33    | 1.820,00           | 18.200,00     | 14.711,67     | 3.488,33       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA EXCENTAR I       | 6.445,83    | 2.210,00           | 22.100,00     | 17.864,17     | 4.235,83       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA HIDRAULIČK       | 8.341,67    | 2.860,00           | 28.600,00     | 23.118,33     | 5.481,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA HIDRAULIČN       | 7.204,17    | 2.470,00           | 24.700,00     | 19.965,83     | 4.734,17       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | ZAKIVALICA ZRAČN       | 2.123,33    | 728,00             | 7.280,00      | 5.884,67      | 1.395,33       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | APARAT CO2 ZA ZA       | 1.592,50    | 546,00             | 5.460,00      | 4.413,50      | 1.046,50       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 8.720,83    | 2.990,00           | 29.900,00     | 24.169,17     | 5.730,83       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA HIDRAULIČN       | 4.550,00    | 1.560,00           | 15.600,00     | 12.610,00     | 2.990,00       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | BALANSIRKA KWH3        | 11.375,00   | 3.900,00           | 39.000,00     | 31.525,00     | 7.475,00       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | ZAVARIVAČKI UREE       | 3.981,25    | 1.365,00           | 13.650,00     | 11.033,75     | 2.616,25       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PIGALICA ZA HIDRA      | 8.341,67    | 2.860,00           | 28.600,00     | 23.118,33     | 5.481,67       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA HIDRAULIČK       | 3.260,83    | 1.118,00           | 11.180,00     | 9.037,17      | 2.142,83       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA HIDRAULILČ       | 6.256,25    | 2.145,00           | 21.450,00     | 17.338,75     | 4.111,25       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA HUBGE       | 1.213,33    | 416,00             | 4.160,00      | 3.362,67      | 797,33         |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 1.137,50    | 390,00             | 3.900,00      | 3.152,50      | 747,50         |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | APARAT CO2 ZA ZA       | 8.813,05    | 3.021,62           | 30.216,19     | 24.424,76     | 5.791,43       |
| 021000 | Strojevi,postrojenja i  | DIZALICA KANALSK       | 5.519,79    | 1.892,50           | 18.925,00     | 15.297,71     | 3.627,29       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | CNC VERTIKALNI OI      | 84.583,33   | 29.000,00          | 290.000,00    | 234.416,67    | 55.583,33      |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | CNC TOKARILICA TI      | 32.083,33   | 11.000,00          | 110.000,00    | 88.916,67     | 21.083,33      |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | CNC TOKARILICA H       | 110.833,33  | 38.000,00          | 380.000,00    | 307.166,67    | 72.833,33      |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | CNC TOKARILICA H       | 134.166,67  | 46.000,00          | 460.000,00    | 371.833,33    | 88.166,67      |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | CNC TOKARILICA KI      | 122.500,00  | 42.000,00          | 420.000,00    | 339.500,00    | 80.500,00      |
| 021270 | Alarmi,portafoni,nadz   | KAMERA I INSTALA(      | 1.084,38    | 371,79             | 3.717,85      | 3.005,26      | 712,60         |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | PERAČ HDEM 160 H       | 3.912,34    | 1.341,37           | 13.413,73     | 10.842,76     | 2.570,97       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | UREĐAJ ZA IZRADU       | 2.800,00    | 960,00             | 9.600,00      | 7.760,00      | 1.840,00       |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | UREĐAJ ZA IZRADU       | 2.508,33    | 860,00             | 8.600,00      | 6.951,67      | 1.648,33       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA UN.HO       | 6.825,00    | 2.340,00           | 23.400,00     | 18.915,00     | 4.485,00       |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | UNIVERZALNA AL.G       | 4.739,58    | 1.625,00           | 16.250,00     | 13.135,42     | 3.114,58       |
| 021202 | Serveri                 | PROGRAM ZA SOFT        | 2.748,78    | 942,44             | 9.424,40      | 7.618,06      | 1.806,34       |
| 021202 | Serveri                 | PROGRAM ZA SOFT        | 1.277,07    | 437,85             | 4.378,50      | 3.539,28      | 839,22         |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | UREĐAJ ZA PREDN.       | 29.125,80   | 9.985,99           | 99.859,88     | 80.720,07     | 19.139,81      |

|        |  |            |           |            |            |            |
|--------|--|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ DIGITALNI MJERAČ | 1.898,58   | 650,94    | 6.509,40   | 5.261,76   | 1.247,64   |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ MJERAČ S J20 HRA | 3.129,58   | 1.073,00  | 10.730,00  | 8.673,42   | 2.056,58   |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ DIGITALNO POMIĆN | 1.017,31   | 348,80    | 3.487,95   | 2.819,44   | 668,52     |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ MJERNI STOL KMS  | 18.130,00  | 6.216,00  | 62.160,00  | 50.246,00  | 11.914,00  |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj TRAČNA PILA THON | 2.812,50   | 900,00    | 9.000,00   | 7.087,50   | 1.912,50   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i BRUSILICA KRUŽNA  | 1.424,90   | 488,54    | 4.885,42   | 3.949,06   | 936,36     |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i BALANSIRKA CEMB   | 12.133,33  | 4.160,00  | 41.600,00  | 33.626,67  | 7.973,33   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj PREŠA RUČNA ZA I | 5.308,33   | 1.820,00  | 18.200,00  | 14.711,67  | 3.488,33   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i PREŠA HIDRAULIČN  | 9.479,17   | 3.250,00  | 32.500,00  | 26.270,83  | 6.229,17   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj APARAT CO2 ZA ZA | 6.066,67   | 2.080,00  | 20.800,00  | 16.813,33  | 3.986,67   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj APARAT CO2 ZA ZA | 1.895,83   | 650,00    | 6.500,00   | 5.254,17   | 1.245,83   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i PREŠA HIDRAULIČK  | 3.033,33   | 1.040,00  | 10.400,00  | 8.406,67   | 1.993,33   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj PILA AUTOMATSKA  | 6.635,42   | 2.275,00  | 22.750,00  | 18.389,58  | 4.360,42   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj PILA TRAČNA-AUTC | 2.995,42   | 1.027,00  | 10.270,00  | 8.301,58   | 1.968,42   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i PREŠA HIDRAULIČK  | 1.289,17   | 442,00    | 4.420,00   | 3.572,83   | 847,17     |
| 021270 | Alarmi,portafoni,nadz CCTV DIGITAL VIDE  | 1.166,33   | 349,90    | 3.499,00   | 2.682,57   | 816,43     |
| 021200 | Uredska oprema HP PROBOOK 4530S          | 1.173,07   | 351,92    | 3.519,20   | 2.698,05   | 821,15     |
| 021210 | Pisači i skeneri PISAČ HP K8600          | 1.927,80   | 578,34    | 5.783,40   | 4.433,94   | 1.349,46   |
| 021200 | Uredska oprema HP PROBOOK 4530           | 1.246,38   | 351,92    | 3.519,20   | 2.624,74   | 894,46     |
| 021201 | Stolna računala PC HD 120GB VGA \        | 3.117,55   | 712,58    | 7.125,81   | 4.720,84   | 2.404,97   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i TOKARILICA UN.HO  | 2.625,00   | 600,00    | 6.000,00   | 3.975,00   | 2.025,00   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj MINI WASCH HDS 7 | 3.627,08   | 829,05    | 8.290,47   | 5.492,44   | 2.798,03   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i INVERTOR V200 T K | 8.780,24   | 2.006,91  | 20.069,12  | 13.295,79  | 6.773,33   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i AUTOMATSKA PUNI   | 8.151,61   | 1.863,23  | 18.632,25  | 12.343,87  | 6.288,39   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj ČISTAČ BD 530    | 4.867,73   | 1.112,62  | 11.126,24  | 7.371,13   | 3.755,11   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i REGALNI NOSAČ B/  | 1.693,12   | 387,00    | 3.870,00   | 2.563,88   | 1.306,12   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i EKO TANKVANA 31C  | 1.575,00   | 360,00    | 3.600,00   | 2.385,00   | 1.215,00   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i STEZNA GLAVA KS   | 2.860,01   | 653,71    | 6.537,14   | 4.330,84   | 2.206,30   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i STROJ ZA OZN.HID  | 12.374,03  | 2.828,35  | 28.283,51  | 18.737,83  | 9.545,68   |
| 021201 | Stolna računala PC MBO DF1 AD 774        | 2.225,76   | 508,74    | 5.087,44   | 3.370,42   | 1.717,02   |
| 021210 | Pisači i skeneri PRINTER LASER HF        | 1.847,48   | 422,28    | 4.222,80   | 2.797,60   | 1.425,20   |
| 021201 | Stolna računala PC MBO ASUS MHZ          | 4.546,82   | 1.039,28  | 10.392,75  | 6.885,21   | 3.507,55   |
| 021910 | Reklame (svjetleće), TOTEM               | 14.354,30  | 1.872,30  | 18.723,00  | 6.241,00   | 12.482,00  |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj PREŠA 15T        | 1.756,67   | 421,60    | 4.216,00   | 2.880,93   | 1.335,07   |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj AIRLESS MAŠINA Z | 3.456,25   | 790,00    | 7.900,00   | 5.233,75   | 2.666,25   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i STROJ ZA BALANSI  | 208.787,27 | 45.553,59 | 455.535,85 | 292.302,17 | 163.233,69 |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ KTS 540          | 5.458,76   | 1.139,22  | 11.392,20  | 7.072,66   | 4.319,54   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i TRANSPORTER OS    | 41.250,00  | 8.250,00  | 82.500,00  | 49.500,00  | 33.000,00  |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i STROJ ZA TOČKAS   | 23.376,02  | 4.675,21  | 46.752,06  | 28.051,25  | 18.700,81  |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i CNC TOKARILICA    | 22.583,00  | 3.284,80  | 32.848,00  | 13.549,80  | 19.298,20  |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i CNC TOKARILICA    | 33.572,55  | 4.883,28  | 48.832,80  | 20.143,53  | 28.689,27  |
| 021250 | Uređaji za grijanje i h KLIMA UREĐAJ SAM | 3.574,31   | 519,90    | 5.199,00   | 2.144,59   | 3.054,41   |
| 021200 | Uredska oprema RADNA STANICA IN          | 2.657,19   | 386,50    | 3.865,00   | 1.594,31   | 2.270,69   |
| 021200 | Uredska oprema PRINTER MATRIČNI          | 3.308,60   | 481,25    | 4.812,50   | 1.985,15   | 2.827,35   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i STROJ ZA ISPREŠA  | 70.683,71  | 9.693,77  | 96.937,65  | 35.947,71  | 60.989,95  |
| 021270 | Alarmi,portafoni,nadz AL MODUL 8-ZONE    | 2.256,77   | 309,50    | 3.095,00   | 1.147,73   | 1.947,27   |
| 021110 | Solarna elektrana SOLARNA ELEKTRA        | 549.251,41 | 62.769,79 | 627.697,89 | 141.216,27 | 486.481,62 |
| 021110 | Solarna elektrana SOLARNA ELEKTRA        | 339.350,40 | 38.412,62 | 384.126,16 | 83.188,38  | 300.937,78 |
| 021110 | Solarna elektrana SOLARNA ELEKTRA        | 430.959,75 | 47.796,39 | 477.963,90 | 94.800,54  | 383.163,36 |
| 021201 | Stolna računala HP Z230 WORKSTA          | 8.596,53   | 1.085,88  | 10.858,78  | 3.348,13   | 7.510,65   |

|        |                         |                                |            |            |            |            |            |
|--------|-------------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 021203 | Prijenosna računala     | HP NOTEBOOK 200(               | 4.262,81   | 524,65     | 5.246,54   | 1.508,38   | 3.738,16   |
| 021201 | Stolna računala         | HP PRODESK 400 IN              | 4.477,96   | 551,13     | 5.511,33   | 1.584,50   | 3.926,83   |
| 021203 | Prijenosna računala     | TOSHIBA SATELLITI              | 3.020,68   | 362,48     | 3.624,82   | 966,62     | 2.658,20   |
| 021203 | Prijenosna računala     | HP NOTEBOOK 200(               | 4.156,77   | 475,06     | 4.750,60   | 1.068,89   | 3.681,71   |
| 021250 | Uređaji za grijanje i h | KLIMA UREĐAJ SAM               | 4.165,00   | 476,00     | 4.760,00   | 1.071,00   | 3.689,00   |
| 021910 | Reklame (svjetleće),    | LED DISPLAY P12 F              | 15.000,00  | 1.500,00   | 15.000,00  | 1.500,00   | 13.500,00  |
| 021110 | Solarna elektrana       | SOLARNA ELEKTRA                | 313.323,85 | 33.570,41  | 335.704,13 | 55.950,69  | 279.753,44 |
| 021110 | Solarna elektrana       | SOLARNA ELEKTRA                | 477.012,38 | 52.035,50  | 520.355,02 | 95.378,14  | 424.976,88 |
| 021110 | Solarna elektrana       | SOLARNA ELEKTRA                | 754.176,25 | 82.271,56  | 822.715,60 | 150.810,91 | 671.904,69 |
| 021110 | Solarna elektrana       | SOLARNA ELEKTRA                | 466.357,81 | 50.873,19  | 508.731,85 | 93.247,23  | 415.484,63 |
| 021110 | Solarna elektrana       | SOLARNA ELEKTRA                | 465.021,36 | 50.727,39  | 507.273,90 | 92.979,93  | 414.293,97 |
| 021710 | Kuhinjski aparat i inv  | KUHINJA TAR3                   | 37.731,32  | 3.853,41   | 38.534,11  | 4.656,20   | 33.877,91  |
| 021250 | Uređaji za grijanje i h | KLIMA UREĐAJ TAR               | 37.081,04  | 3.787,00   | 37.870,00  | 4.575,96   | 33.294,04  |
| 021710 | Kuhinjski aparat i inv  | KUHINJA TAR4                   | 40.658,83  | 4.152,39   | 41.523,91  | 5.017,47   | 36.506,44  |
| 021250 | Uređaji za grijanje i h | KLIMA UREĐAJ TAR               | 37.081,04  | 3.787,00   | 37.870,00  | 4.575,96   | 33.294,04  |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 5.439,00   | 543,90     | 5.439,00   | 543,90     | 4.895,10   |
| 021200 | Uredska oprema          | PRINTER FUJITSU 1              | 4.235,00   | 423,50     | 4.235,00   | 423,50     | 3.811,50   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.527,50   | 352,75     | 3.527,50   | 352,75     | 3.174,75   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.527,50   | 352,75     | 3.527,50   | 352,75     | 3.174,75   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021201 | Stolna računala         | RADNA STANICA LE               | 3.942,50   | 394,25     | 3.942,50   | 394,25     | 3.548,25   |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | TOKARILICA PINACHO             | 19.148,53  | 191.485,32 | 43.882,05  | 147.603,27 |            |
| 021202 | Serveri                 | SERVER IBM                     | 2.628,28   | 26.282,80  | 4.380,47   | 21.902,33  |            |
| 021210 | Pisači i skeneri        | PISAČ HP LASER JET PRO 400 M4C | 466,99     | 4.669,92   | 1.167,48   | 3.502,44   |            |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | PREŠA POLUŽNA 2T               | 702,00     | 7.020,00   | 877,50     | 6.142,50   |            |
| 021210 | Pisači i skeneri        | PRINTER FUJITSU TALLY DASCOM   | 409,06     | 4.090,62   | 852,21     | 3.238,41   |            |
| 021250 | Uređaji za grijanje i h | KLIMA UREĐAJ                   | 466,00     | 4.660,00   | 485,42     | 4.174,58   |            |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ | VISINOMJER DIGITALNI 600mm     | 753,55     | 7.535,51   | 784,95     | 6.750,56   |            |
| 021201 | Stolna računala         | RAČUNALO STOLNO HP 280 G1 MIK  | 473,72     | 4.737,20   | 592,15     | 4.145,05   |            |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | KOSA MOTORNA FS 130            | 380,43     | 3.804,32   | 158,51     | 3.645,81   |            |
| 021210 | Pisači i skeneri        | PRINTER FUJITSU TALLY DASCOM   | 538,24     | 5.382,37   | 448,53     | 4.933,84   |            |
| 021201 | Stolna računala         | RAČUNALO STOLNO HP 280 G1 MIK  | 919,51     | 9.195,10   | 766,26     | 8.428,84   |            |
| 021210 | Pisači i skeneri        | PRINTER FUJITSU TALLY DASCOM   | 399,44     | 3.994,37   | 332,86     | 3.661,51   |            |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ | SET ETALONA                    | 749,90     | 7.499,01   | 312,46     | 7.186,55   |            |
| 021203 | Prijenosna računala     | RAČUNALO PRIJENOSNO LENOVO     | 493,20     | 4.932,03   | 205,50     | 4.726,53   |            |
| 021300 | Mjerni i kontrolni uređ | DUBINOMJER DIGITALNI IP67 200m | 411,62     | 4.116,20   | 85,75      | 4.030,45   |            |
| 021270 | Alarmi,portafoni,nadz   | ALARMNI SUSTAV                 |            | 9.245,60   | 0,00       | 9.245,60   |            |
| 021270 | Alarmi,portafoni,nadz   | ALARMNI SUSTAV                 |            | 7.336,70   | 0,00       | 7.336,70   |            |
| 021100 | Strojevi,postrojenja i  | HIDRAULIČNA PREŠA HISTI-50     | 844,07     | 46.423,80  | 4.835,81   | 41.587,99  |            |
| 021900 | Ostali strojevi,postroj | ROBOT ZA ČIŠĆENJE BAZENA       |            | 9.940,32   | 0,00       | 9.940,32   |            |

**5669363,94    965879,66    9794125,72    4758673,61    5035452,11**

**Slika 9: Izračun degresije postrojenja i opreme društva Automehanika d.d.**

Izvor: rad autorice

Ukupni iznos degresivne amortizacije u 2. godini korištenja dugotrajne materijalne imovine je 9.899.422,56 kuna.

1. amortizacija građevinskih objekata = 6.457.720,76 kn
2. amortizacija strojeva i opreme = 2.897.638,80 kn
3. amortizacija ostale imovine = 544.063 kn

**Tablica 7: Analiza rezultata**

| IMOVINA              | LINEARNA     | DEGRESIVNA   |
|----------------------|--------------|--------------|
| GRAĐEVINSKI OBJEKTI  | 3.426.938,00 | 6.457.720,76 |
| POSTROJENJA I OPREMA | 1.981.853,00 | 2.897.638,80 |
| OSTALA IMOVINA       | 544.063,00   | 544.063,00*  |
| UKUPNO               | 5.952.854,00 | 9.899.422,56 |

\* Simulacija degresivne metode obračuna amortizacije za skupinu ostale dugotrajne materijalne imovine nije napravljena, s obzirom na njezin relativno mali udio u ukupnoj vrijednosti dugotrajne imovine (11,8%), a koji je raspoređen na veliki broj (950) stavki relativno male vrijednosti (prosječna vrijednost iznosi 1.280,00 kn).

Izvor: rad autorice

Iz tablice 7 je vidljivo da je razlika između ukupne linearne i ukupne degresivne amortizacije 3.946.568,56 kn. Kod degresivne amortizacije građevinskih objekata dolazi do povećanja od 88,44% u odnosu na linearnu amortizaciju istih. Kod postrojenja i opreme je također degresivna veća od linearne amortizacije, i to za 915.785,80 kn, tj. 46,21%.

U nastavku će biti prikazan račun dobiti i gubitka s primjenjenim iznosom degresivne metode amortizacije.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.**

Obrazac  
**POD-RDG**

| <b>Obveznik:</b> _____ ; _____   |  | <b>AOP<br/>oznaka</b> | <b>Rbr.<br/>bilješke</b> | <b>Prethodna godina</b> | <b>Tekuća godina</b> |
|--|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| <b>1</b>   |  | <b>2</b>              | <b>3</b>                 | <b>4</b>                | <b>5</b>             |
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI</b> (112+113)   |  | <b>111</b>            |                          | 36.964.670              | 39.936.386           |
| 1. Prihodi od prodaje  |  | <b>112</b>            |                          | 28.052.136              | 30.215.031           |
| 2. Ostali poslovni prihodi   |  | <b>113</b>            |                          | 8.912.534               | 9.721.355            |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI</b> (115+116+120+124+125+126+129+130)  |  | <b>114</b>            |                          | 33.482.297              | 36.638.729           |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda                                      |  | <b>115</b>            |                          | -1.940.544              |                      |
| 2. Materijalni troškovi (117 do 119)   |  | <b>116</b>            |                          | 15.500.000              | 15.702.630           |
| a) Troškovi sirovina i materijala  |  | <b>117</b>            |                          | 5.637.698               | 5.831.303            |
| b) Troškovi prodane robe   |  | <b>118</b>            |                          | 6.837.149               | 6.795.261            |
| c) Ostali vanjski troškovi   |  | <b>119</b>            |                          | 3.025.153               | 3.076.066            |
| 3. Troškovi osoblja (121 do 123)   |  | <b>120</b>            |                          | 6.965.739               | 7.382.040            |
| a) Neto plaće i nadnice  |  | <b>121</b>            |                          | 4.103.054               | 4.414.495            |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća  |  | <b>122</b>            |                          | 1.865.180               | 1.865.562            |
| c) Doprinosi na plaće  |  | <b>123</b>            |                          | 997.505                 | 1.101.983            |
| 4. Amortizacija  |  | <b>124</b>            |                          | 5.550.674               | 9.899.423            |
| 5. Ostali troškovi   |  | <b>125</b>            |                          | 5.197.239               | 5.472.708            |
| 6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)  |  | <b>126</b>            |                          | 134.269                 | 2.164                |
| a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)   |  | <b>127</b>            |                          |                         |                      |
| b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)   |  | <b>128</b>            |                          | 134.269                 | 2.164                |
| 7. Rezerviranja  |  | <b>129</b>            |                          |                         |                      |
| 8. Ostali poslovni rashodi   |  | <b>130</b>            |                          | 134.376                 | 120.308              |
| <b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b> (132 do 136)   |  | <b>131</b>            |                          | 482.608                 | 407.919              |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima                   |  | <b>132</b>            |                          | 8.221                   | 126                  |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |  | <b>133</b>            |                          | 474.387                 | 407.793              |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa  |  | <b>134</b>            |                          |                         |                      |
| 4. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine   |  | <b>135</b>            |                          |                         |                      |
| 5. Ostali finansijski prihodi  |  | <b>136</b>            |                          |                         |                      |
| <b>IV. FINANCIJSKI RASHODI</b> (138 do 141)  |  | <b>137</b>            |                          | 2.265.947               | 7.474.123            |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima   |  | <b>138</b>            |                          |                         | 10.004               |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama            |  | <b>139</b>            |                          | 2.265.947               | 1.999.514            |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine   |  | <b>140</b>            |                          |                         | 5.464.605            |
| 4. Ostali finansijski rashodi  |  | <b>141</b>            |                          |                         |                      |
| <b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>   |  | <b>142</b>            |                          |                         |                      |
| <b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>   |  | <b>143</b>            |                          |                         |                      |
| <b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>  |  | <b>144</b>            |                          |                         | 18.000               |
| <b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>   |  | <b>145</b>            |                          | 183                     | 6.667                |
| <b>IX. UKUPNI PRIHODI</b> (111+131+142 + 144)  |  | <b>146</b>            |                          | 37.447.278              | 40.362.305           |
| <b>X. UKUPNI RASHODI</b> (114+137+143 + 145)   |  | <b>147</b>            |                          | 35.748.427              | 44.119.519           |
| <b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b> (146-147)  |  | <b>148</b>            |                          | 1.698.851               | -3.757.214           |
| 1. Dobit prije oporezivanja (146-147)  |  | <b>149</b>            |                          | 1.698.851               | 0                    |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)  |  | <b>150</b>            |                          |                         | 3.757.214            |
| <b>XII. POREZ NA DOBIT</b>   |  | <b>151</b>            |                          |                         |                      |
| <b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b> (148-151)   |  | <b>152</b>            |                          | 1.698.851               | -3.757.214           |
| 1. Dobit razdoblja (149-151)   |  | <b>153</b>            |                          | 1.698.851               | 0                    |
| 2. Gubitak razdoblja (151-148)   |  | <b>154</b>            |                          |                         | 3.757.214            |

**Slika 10: Simulacija računa dobiti i gubitka kod korištenja degresivne metode amortizacije**

Izvor: rad autorice u Fininim obrascima

Račun dobiti i gubitka (slika 6) u kojem je trošak amortizacije u visini 5.952.854 kn iskazan temeljem obračuna linearnom metodom pokazuje ostvarenu bruto dobit 189.355 kn. Iznos obveze poreza na dobit po stopi od 20% iznosio je 150.955 kn, te iz toga proizlazi neto dobit od 38.400 kn.

Simulirani račun dobiti i gubitka (slika 10) u kojem je trošak amortizacije u visini 9.899.423 kn iskazan temeljem obračuna degresivnom metodom pokazuje gubitak razdoblja u iznosu od 3.757.214 kn.

Iz navedenog se može zaključiti da primjene različitih metoda amortizacije imaju utjecaj na uspješnost poduzeća. Što je iznos amortizacije viši, viši su i poslovni rashodi, a to dovodi do smanjenja rezultata poduzeća. Rezultat poduzeća utječe na visinu obveze poreza za dobit, što znači da se povećanjem amortizacije smanjuje porez na dobit (vrijedi i obrnuta relacija). Time se dokazana hipoteza iz rada.

Društvo koje u svojoj imovini ima značajnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine, kao što je u ovoj studiji Automehanika d.d., može odabirom računovodstvene politike amortizacije značajno utjecati na poslovne rashode i rezultat poduzeća.

## 4.2. Analiza profitabilnosti putem pokazatelja

„Pokazatelji profitabilnosti ili rentabilnosti smatraju se najvažnijim pokazateljima. Ovi pokazatelji oslikavaju efikasnost poslovanja, odnosno pokazuju rezultat korištenja potencijala poduzeća. Računaju se omjerom povrata na uloženo. Pri tome i povrat i ulog imaju više različitih definicija pa shodno tome postoji i više različitih pokazatelja rentabilnosti. Tako se rentabilnost može računati na osnovi ukupnih prihoda ili samo prihoda od prodaje, na temelju bruto ili neto dobiti, ali i neto dobiti koja je uvećana za kamate. Mjerenje rentabilnosti ili bilo kojeg drugog pokazatelja u jednom periodu ne govori dovoljno pa je za potpuniju informaciju potrebno pratiti i uspoređivati nekoliko uzastopnih razdoblja. Naravno, potrebna je još i usporedba s konkurentima iz iste grane djelatnosti.<sup>21“</sup>

Dijele se u dvije temeljne skupine:

- ❖ Pokazatelje koji pokazuju profitabilnost u odnosu prema prodaji
  - bruto marža profita, te
  - neto marža profita.
- ❖ Pokazatelje koji pokazuju profitabilnost u odnosu prema ulaganjima.
  - rentabilnost imovine, te
  - rentabilnost kapitala.

Neto marža profita stavlja u odnos "neto dobit i ukupni prihod i razlikuje se od bruto profitne marže time što bruto profitna marža obuhvaća i porez u brojniku pokazatelja." Ako se navedena dva pokazatelja usporede, tada usporedba govori o tome koliko u odnosu na ostvareni ukupni prihod iznosi porezno opterećenje. "Ako se marža profita pomnoži s koeficijentom obrtaja ukupne imovine, kao rezultat dobit će se pokazatelj rentabilnosti imovine." To znači da se rentabilnost može povećati povećanjem koeficijenta obrtaja ili povećanjem marže profita.

---

<sup>21</sup> Očko, J., Švigir, A.: Kontroling-upravljanje iz backstagea, Altius savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2009., str. 243.

Neto rentabilnost imovine stavlja u "odnos neto dobit i ukupnu imovinu i pokazatelj je profitabilnosti poduzeća, a također se može računati i bruto rentabilnost imovine koja još uzima u obzir i poreze." Uobičajeno se u svrhu pokazatelja profitabilnosti računa i rentabilnost vlastitog kapitala koja stavlja u odnos neto dobit i vlastiti kapital čime se može doći do zaključaka o stupnju korištenja finansijske poluge.

**Tablica 8: Izračun pokazatelja profitabilnosti primjenom linearne i degresivne metode amortizacije u finansijskim izvještajima društva Automehanika d.d.**

| POKAZATELJI PROFITABILNOSTI |                       | IZNOS POKAZATELJA            |                                | %utjecaja promjene vrijednosti pokazatelja |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
|                             |                       | Linearna metoda amortizacije | Degresivna metoda amortizacije |  |
| 1.                          | Bruto marža profita   | 0,00469 %                    | -0,093 %                       | 0,09769 p.p.                               |
| 2.                          | Neto marža profita    | 0,00095 %                    | -0,093 %                       | 0,09395 p.p.                               |
| 3.                          | Rentabilnost imovine  | 0,00041 %                    | -0,042 %                       | 0,04241 p.p.                               |
| 4.                          | Rentabilnost kapitala | 0,00063 %                    | -0,066 %                       | 0,06663 p.p.                               |

Izvor: rad autorice

Kod društva Automehanika d.d., vrijednost koeficijenata neto i bruto profitne marže je ista uz primjenu degresivne metode amortizacije iz razloga što poduzeće posluje s gubitkom, te nema obveze poreza na dobit. Primjenom linearne metode amortizacije koeficijent neto profitne marže iznosi 0,00095% što znači da poduzeće ostvaruje 0,00095% dobiti na temelju urađenog posla. Koeficijent uz primjenu degresivne metode amortizacije iznosi -0,093% što bi značilo da poduzeće ostvaruje -0,093% gubitka odrđenim posлом. Razlika između postotnih poena iznosi 0,09395 p.p., čime je dokazana početno postavljena hipoteza da odabir metode amortizacije ima utjecaj na finansijski rezultat poduzeća, a time i na pokazatelje profitabilnosti. Degresiva metoda

amortizacije je dovela do pogoršanja slike o profitabilnoj sposobnosti društva u odnosu na linearu metodu amortizacije.

Koeficijent retabilnosti imovine kod linearne amortizacije iznosi 0,00041% što bi značilo da poduzeće ostvaruje 0,00041% dobiti na temelju svoje imovine. Degresivnom amortizacijom se vrijednost pokazatelja mijenja za 0,04241 p.p., odnosno iznosi -0,042% što znači da poduzeće svojom imovinom ostvaruje 0,042% gubitka.

Koeficijent rentabilnosti vlastitog kapitala je primjenom degresivne metode amortizacije, u odnosu na vrijednost pokazatelja uz primjenu linearne metode amortizacije, postao negativan, te iznosi -0,066% što znači da društvo ostvaruje 0,066% gubitka u odnosu na glavnici.

Time je ponovno dokazana hipoteza da odabir metode amortizacije utječe na finansijski rezultat poduzeća.

## **5. ZAKLJUČAK**

Dugotrajna imovina koju poduzeće ima, te ju koristi za stvaranje proizvoda i usluga, se s vremenom troši i gubi na svojoj vrijednosti. Politika metode amortizacije je ključna kako bi se utvrdio iznos trošenja i gubitka vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u obračunskom razdoblju. Izborom metode amortizacije može se utjecati na finansijski rezultat, tj. uspješnost poslovanja.

Dugotrajna materijalna imovina i amortizacija su regulirane Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim standardima. Poreznu regulativu donosi Pravilnik o porezu na dobit te Zakon o porezu na dobit.

Računovodstveni standardi propisuju tri metode amortizacije: linearu, degresivnu i funkcionalnu. Standard navodi kako bi se metoda amortizacije trebala preispitati na kraju poslovne godine te kako izbor metode amortizacije treba odražavati okvir očekivanog trošenja budućih ekonomskih koristi imovine od strane poduzeća.

Poreznim propisima dozvoljena je linearna metoda amortizacije, sa propisanim stopama za grupe imovine koje se mogu i udvostručiti.

U istraživanju je prikazan obračun amortizacije temeljem linearne i degresivne metode i izračun pokazatelja profitabilnosti. Primjenom degresivne amortizacije značajno se promjenio finansijski rezultat Društva u odnosu na do sada primjenjivanu linearu metodu amortizacije, te je to rezultiralo i različitim vrijednostima pokazatelja.

Troškovi amortizacije, koji utječu na ukupne troškove poduzeća, od velike su važnosti te njima treba znati upravljati sukladno ciljevima poduzeća. Ostvarivanje dobiti i njenog povećanja u narednim razdobljima bi svakako trebalo biti cilj. Do ostvarenja cilja moguće je doći kvalitetnim upravljanjem te pronalaženjem optimalnih rješenja.

## LITERATURA

1. Anić – Antić, P., Volarević i Varović: Utjecaj metoda vrednovanja ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, *Ekonomski pregled*, 57 (11) 789-808 (2006)
2. Belak, V.: „Fer vrijednost i tržišno računovodstvo (I. Dio)“, *Računovodstvo, revizija i financije*, br.11, Zagreb, 2006.
3. Belak, V.. „Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima“, *Zgombić & Partneri*, Zagreb, 2006.
4. Belak, V.: „Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine prema HSFI/MSFI i novi računovodstveni postupci“, Belak excellens d.o.o., Zagreb, 2009.
5. Briški D.: „Revalorizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine računovodstveni i porezni tretman“, *Računovodstvo i financije*, god. 2010., br.5.
6. Brkanić, V.:“Hrvatski računovodstveni sustav (službeni tekstovi za Hrvatsku), V. izdanje, RRIF – plus, Zagreb, 2008.
7. Cirkveni, T.: „Smanjenje vrijednosti revalorizirane dugotrajne materijalne imovine“, RRIF, br. 3/09.
8. Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda finansijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2008.
9. Krajinović , I.: “Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine – primjena MRS 16”, *Računovodstvo i financije*, br. 4, Zagreb, 2012.
10. Kuštrin, S.: „Politika amortizacije u funkciji finansijske stabilnosti na području građevinarstva“, magistarski rad, Split 2006.
11. Očko, J., Švigir, A.: *Kontroling-upravljanje iz backstagea*, Altius savjetovanje d.o.o., Zagreb, 2009.

12. Perčević H.: „Računovodstveni i porezni aspekt revalorizacije nekretnina postrojenja i opreme“, Računovodstvo i financije, god. 2014., br. 3.
13. Pervan, I., Peko, B.: „Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja“, Financije i porezi, br. 12/08.
14. Skenderović, Lj., Hopp, S.: „Značaj i utjecaj amortizacije dugotrajne materijalne imovine na temeljne finacijske izvještaje društva Marbo produkt d.o.o., stručni rad
15. Službeni list Europske unije L (2008) Uredba komisije o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda
16. Vujević, K.: „Amortizacija s troškovnog, poreznog i računovodstvenog aspekta“,
17. Zelenika, R.: “Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela”, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, 2000.
18. Žager, K., Mamić – Saček, I., Sever, S., Žager, L.: “Analiza finacijskih izvještaja”, Masmedia d.o.o., Zagreb, 2008.
19. Žager, K., Tušek, B., Vašiček, V., Žager, L.: Osnove računovodstva, Ekonomski fakultet Zagreb, 2008.
20. [http://srr-fbih.org/MSFI\\_MRS/7\\_MRS\\_12.htm](http://srr-fbih.org/MSFI_MRS/7_MRS_12.htm)
21. <http://www.appaloosa.hr/hsfi.html#6>
22. <http://www.automehanika.com.hr/>
23. [http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015\\_07\\_78\\_1493.html](http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_07_78_1493.html)
24. <http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/232456.html>
25. <http://poslovna.hr/login.aspx?AspxAutoDetectCookieSupport=1#partneri>
26. <http://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/jsp/prijavaKorisnika.jsp>
27. <http://www.ekonos.hr/ostalo/revalorizacija-dugotrajne-materijalne-imovine/>
28. [http://srr-fbih.org/MSFI\\_MRS/24\\_MRS\\_36.htm](http://srr-fbih.org/MSFI_MRS/24_MRS_36.htm)
29. <https://issuu.com/tim4pin/>
30. <http://www.pfst.unist.hr>

## **POPIS SLIKA I TABLICA**

Slika 1: Propisane amortizacijske stope

Slika 2. Vlasnička struktura društva

Slika 3: Amortizacijske grupe društva Automehanika d.d.

Slika 4: Kartica građevinsog objekta društva Automehanika d.d.

Slika 5: Bilanca društva Automehanika d.d.

Slika 6: Račun dobiti i gubitka društva Automehanika d.d.

Slika 7: Materijalna imovina društva Automehanika d.d.

Slika 8: Izračun degresije građevinskih objekata društva Automehanika d.d.

Slika 9: Izračun degresije postrojenja i opreme društva Automehanika d.d.

Slika 10: Simulacija računa dobiti i gubitka kod korištenja degresivne metode amortizacije

Tablica 1 : Linearna metoda obračuna amortizacije

Tablica 2 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - aritmetički oblik

Tablica 3 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - geometrijski oblik

Tablica 4 : Degresivna metoda obračuna amortizacije - geometrijski oblik – skraćeni otpis

Tablica 5 : Modificirana degresivna metoda obračuna amortizacije

Tablica 6 : Obračun amortizacije metodom zbroja godina

Tablica 7: Analiza rezultata

Tablica 8: Izračun pokazatelja profitabilnosti primjenom linearne i degresivne metode amortizacije u finansijskim izvještajima društva Automehanika d.d.

## **SAŽETAK**

Ideja ovog rada bila je utvrditi može li se promjenom metode amortizacije dugotrajne materijalne imovine utjecati na temeljne finansijske izvještaje trgovačkog društva.U prvom dijelu istraživanja ukratko su teoretski obrađeni pojmovi dugotrajne materijalne imovine i amortizacije te metode obračuna amortizacije definirane računovodstvenim standardima i poreznim propisima.

U idućem dijelu rada su prikazani podaci o društvu Automehanika d.d , a potom su su rezultati vrijednosti amortizacije dobiveni različitim metodama prikazani u računu dobiti i gubitka tog društva. Nakon analize rezultata izведен je zaključak da postoji značajan utjecaj metode amortizacije na temeljne finansijske izvještaje društva. Taj utjecaj očituje se u promjeni vrijednosti aktive i pasive bilance, i to kroz promjenu vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i dobiti tekuće godine. Također, utjecaj promjene metode amortizacije očituje se i na rashode u računu dobiti i gubitka društva kroz promjenu vrijednosti amortizacije. U zadnjem poglavljiju istraživanja rezultati dobiveni temeljem različitih metoda amortizacije obrađeni su kroz pokazatelje profitabilnosti. Analizom rezultata izведен je zaključak da promjenom metode amortizacije možemo značajno utjecati na finansijske pokazatelje sigurnosti i uspješnosti.

## **SUMMARY**

The idea behind this paper is to determine whether changing the depreciation method for tangible fixed assets influences the foundational financial reports of trading companies.

The first part of the paper briefly deals with theoretical notions of tangible fixed assets and depreciation. The next part of the research based on financial reports of a Automehanika d.d . and then this paper brings the part where the methods for calculating depreciation defined by accounting standards and tax regulations are explained.

The results of depreciation are given by using various methods seen in the profit and loss account of that company. By analyzing the results the conclusion that there is a significant impact of the depreciation method used on the foundational financial reports of companies is drawn. The impact can be seen in the changing values of active and passive balance sheets. The impact is evident from value fluctuations of tangible fixed assets and yearly profit. Also, the effect of changing the depreciation method impacts expenses of the profit and loss account of a company by changing the depreciationvalue.

The last part of the research focuses on the analysis indicators of profitability. Calculations of the indicators are given by using various methods seen in the balance sheet, as well as the profit and loss account of the trading company in question. The analysis of the results leads to a conclusion that by changing the depreciation method we can significantly influence the financial indicators of safety and efficiency.